



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БАЊСКО ЗЕЛЕНИЛО И
ЧИСТОЋА“, ВРЊАЧКА БАЊА по ревизији правилности пословања у
делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и
потраживања од купаца за 2021. годину**



Број: 400-79/2022-04/28
Београд, 12. децембар 2022. године



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Јавне набавке	5
2.1.1 Предузеће није објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања	5
2.1.2 Предузеће није објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом	5
2.1.2.1 Опис неправилности	5
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	6
2.1.3 Предузеће није презентовало доказе о утврђивању процењене вредности набавке	6
2.1.3.1 Опис неправилности	6
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.3.3 Оцена мере исправљања	6
2.1.4. Предузеће није припремало конкурсну документацију, објавило огласе о јавним набавкама и закључило уговоре у складу са прописима.	6
2.1.4.1 Опис неправилности	6
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.4.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.5 Предузеће није извештавало о јавним набавкама у складу са прописима	8
2.1.5.1 Опис неправилности	8
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.5.3 Оцена мере исправљања	8
2.1.6 Предузеће је извршило набавку добара и услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, иако није било разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	8
2.1.6.1 Опис неправилности	8
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	8
2.1.6.3 Оцена мере исправљања	9
2.2 Потраживања од купаца	9
2.2.1 Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама	9
2.2.1.1 Опис неправилности	9
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.1.3 Оцена мере исправљања	9
2.2.2 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственом политиком	9
2.2.2.1 Опис неправилности	9
2.2.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.2.2.3 Оцена мере исправљања	10
2.2.3 Предузеће није класификовало потраживања за законску затезну камату у складу са прописима	10



2.2.3.1	Опис неправилности	10
2.2.3.2	Исказане мере исправљања	10
2.2.3.3	Оцена мере исправљања	10
2.3	Интерна контрола и интерна ревизија	10
2.3.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему	10
2.3.1.1	Опис неправилности	10
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.1.3	Оцена мере исправљања	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања (у даљем тексту: Предузеће), у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину, број 400-79/2022-04/24 од 26. августа 2022. 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 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и 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 Предузеће није објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године објављен на интернет страници Предузећа.

У поступку ревизије, увидом у интернет страницу Предузећа утврђено је да је Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, објављен на интернет страници Предузећа.

Докази: Линк ка интернет страници Предузећа где је објављен Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Предузеће није објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом

2.1.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да:

- 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 набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама објављивати у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. Такође, је навело да је Измену и допуну Плана јавних набавки за 2022. годину – број 3 и 4 објавило на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у законском року.

Увидом у интернет страницу Предузећа, као и достављену трећу и четврту Измену и допуну Плана јавних набавки за 2022. годину, утврђено је да су наведене измене и допуне Плана јавних набавки објављене на интернет страници Предузећа у јулу 2022. године. Измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки интернет страници у роковима прописаним Законом.



У акционом плану Предузеће је навело да ће План јавних набавки за 2023. годину објавити у периоду фебруар - март 2023. године.

Докази: Копија интернет странице Предузећа; План јавних набавки за 2022. годину – верзија 3; План јавних набавки за 2022. годину – верзија 4; Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3 Предузеће није презентовало доказе о утврђивању процењене вредности набавке

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће документовати и евидентирати све радње и акте у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки у време покретања поступка у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања везан је за период припремања Плана јавних набавки за 2023. годину.

Доказ: Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године

2.1.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Предузеће није припремало конкурсну документацију, објавило огласе о јавним набавкама и закључило уговоре у складу са прописима.

2.1.4.1 Опис неправилности

- Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке Д-02/2020 и Д-03/2020 није 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;
- Обавештења о додели уговора о јавној набавци број Д-04/2021, Д-05/2021 и Д-03/21 Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- 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;



- Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке број Д - 04/2021, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази 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;
- Конкурсном 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 и са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће у складу са препоруком отклонити утврђене неправилности на следећи начин:

- обавештења о закљученим уговорима објављивати у складу са прописаном роковима и нормама,
- обавештења о додели уговора, почев од спровођења прве јавне набавке из Плана за 2023. годину, објављивати у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама,
- предузеће је за неправилност закључење уговора пре истека рока за подношење захтева за заштиту права навело да ће у наредном периоду поступати у складу са прописаним роковима,
- предузеће ће 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. Такође, је навело да су објавили један поступак набавке процењене вредност изнад 5.000.000 динара након извештаја ДРИ,
- предузеће ће конкурсну документацију да припрема у складу са чланом 7 10 и 93 Закона о јавним набавкама, као и да од почетка спровођења ревизије није било случајева наведених у неправилности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мера исправљања и период у којем планира предузимање мере исправљања везан је за период припремања и спровођења Плана јавних набавки за 2023. годину са роком извршења јун 2023. године.

У поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће, у једном поступку јавне набавке Д-04/2022 Набавка косилице за травњаке, паркове или спортске терене, чија је процењена вредност изнад 5.000.000 динара, објавило јавни позив на Порталу јавних набавки и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у складу са одредбама члана 105 став 8 закона о јавним набавкама.

Докази: Налог за књижење ТР-462 од 29. јула 2022. године којим је прокњижен рачун ЈП „Службени гласник“, Београд, фотокопија рачуна бр. КИФ 22-17709 од 29. јула 2022. године добављача ЈП „Службени гласник“, Београд (објављивање огласа о јавним набавкама на Порталу гласника) на износ од 9.720,00 динара, фотокопија текста јавног позива у ЈП „Службени гласник“, Београд; Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.



2.1.4.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5 Предузеће није извештавало о јавним набавкама у складу са прописима

2.1.5.1 Опис неправилности

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. 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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да ће Извештај о јавним набавкама објавити на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мера исправљања а период у којем планира предузимање мере исправљања је до јануара 2023. године.

Докази: Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.1.5.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6 Предузеће је извршило набавку добара и услуга, без спроведеног поступка јавне набавке, иако није било разлога за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.6.1 Опис неправилности

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 јавним набавкама не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама 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, односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, а у складу са чланом 29 став 2.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године Предузеће је навело да 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 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 документовано и праћено у прописаном року до 5. септембра 2023. године.



Доказ: Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.1.6.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Потраживања од купаца

2.2.1 Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2021. години није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године навело да је отклонило утврђену неправилност, формирало је Комисију за заштиту потрошача, ангажовало је овлашћену Организацију, која је именовала једног члана комисије и једног члана Саветодавног тела. Такође, Предузеће је навело да је устројило поступак за решавање рекламација потрошача, да се води евиденција о примљеним рекламацијама, као и да су обавештење о начину и пријему рекламација, име лица које прима рекламације и телефон за рекламације објављени на интернет страници Предузећа.

Увидом у достављену оверену копију Књиге рекламација и интернет страницу Предузећа, утврдили смо да је Предузеће поступило по препоруци.

Докази:

- Оверена копија Књиге рекламација – Евиденција о примљеним рекламацијама;
- Линк ка локацији на интернет страници Предузећа где је објављено Решење о именовању комисије за решавање рекламација и жалби потрошача;
- Линк ка интернет страници Предузећа где су објављени обавештење о начину и пријему рекламација, име лица које прима рекламације и телефон за рекламације.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственом политиком

2.2.2.1 Опис неправилности

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године навело да ће отклонити наведену неправилност тако што ће преиспитати наплативост потраживања од купаца од чијег је рока прошло више од 365 дана и извршити исправку вредности потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама. Рок у којем се



планира предузимање мере исправљања је 30. јун 2023. године, а одговорно лице за отклањање наведене неправилности је директор Предузећа.

Докази: Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.2.2.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2.3 Предузеће није класификовало потраживања за законску затезну камату у складу са прописима

2.2.3.1 Опис неправилности

Увидом у пословне књиге, утврдили смо да је Предузеће више исказало потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 3.380.089 динара и мање 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, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године навело да ће отклонити наведену неправилност тако што ће, обрачунату камату за неблаговремено плаћене рачуне, евидентирати на прописаном рачуну у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Рок у којем се планира предузимање мере исправљања је 30. јун 2023. године, а одговорно лице за отклањање наведене неправилности је директор Предузећа.

Докази: Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.2.3.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом о буџетском систему

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 3512/2022 од 1. децембра 2022. године навело да је приступило отклањању наведене неправилности и упутило Захтев оснивачу Општини Врњачка Бања, за успостављање интерне ревизије.

Увидом у Допис упућен Општини Врњачка Бања број 3469/2022 од 29. новембра 2022. године, утврдили смо да се Предузеће обратило оснивачу са иницијативом за предузимање потребних активности и радњи за успостављање интерне ревизије у Предузећу.



Докази: Допис упућен Општини Врњачка Бања број 3469/2022 од 29. новембра 2022. године; Акциони план број 3512/1/2022 од 1. децембра 2022. године.

2.3.1.3 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. Отклањање утврђене неправилности је у току.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања. 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 Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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