



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ИВАЊИЦА“  
ИВАЊИЦА**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке  
за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години**

**Број: 400-75/2022-04/27  
Београд, 26. децембар 2022. године**





<b>САДРЖАЈ</b>	
<b>1 УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1.1 Јавне набавке – неусаглашеност интерног аката о јавним набавкама са законом.....</b>	<b>6</b>
2.1.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	6
<b>2.1.2 Јавне набавке – набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке... </b>	<b>6</b>
2.1.2.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мере исправљања.....	7
<b>2.1.3 Јавне набавке – повећање обима јавне набавке .....</b>	<b>8</b>
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	9
<b>2.1.4 Потраживања од купаца – плаћање дуговања на рате без сагласности .....</b>	<b>9</b>
2.1.4.1 Опис неправилности.....	9
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	10
<b>2.1.5 Потраживања од купаца – необрачунавање затезне камате.....</b>	<b>10</b>
2.1.5.1 Опис неправилности.....	10
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.5.3 Оцена мере исправљања.....	11
<b>2.1.6 Потраживања од купаца - непостојање интерног акта којим се регулише поступак наплате потраживања.....</b>	<b>11</b>
2.1.6.1 Опис неправилности.....	11
2.1.6.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.1.6.3 Оцена мере исправљања.....	12
<b>2.1.7 Потраживања од купаца - нерегулисан поступак решавања и евидентирања рекламација потрошача .....</b>	<b>12</b>
2.1.7.1 Опис неправилности.....	12
2.1.7.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.1.7.3 Оцена мере исправљања.....	13
<b>2.1.8 Потраживања од купаца – непостојање интерног акта о уређењу поступка плаћања дуговања на рате .....</b>	<b>13</b>
2.1.8.1 Опис неправилности.....	13
2.1.8.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.1.8.3 Оцена мере исправљања.....	14
<b>2.1.9 Јавне набавке - неодговарајуће техничке спецификације у конкурсној документацији .....</b>	<b>14</b>
2.1.9.1 Опис неправилности.....	14
2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	14
<b>2.1.10 Јавне набавке - необјављивање Плана јавних набавки и измена Плана јавних набавки у року .....</b>	<b>15</b>



2.1.10.1	Опис неправилности .....	15
2.1.10.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	15
<b>2.1.11</b>	<b>Јавне набавке - утврђивање процењене вредности набавки .....</b>	<b>15</b>
2.1.11.1	Опис неправилности .....	15
2.1.11.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	15
<b>2.1.12</b>	<b>Јавне набавке – набавке без спроведеног поступка .....</b>	<b>16</b>
2.1.12.1	Опис неправилности .....	16
2.1.12.2	Исказане мере исправљања .....	16
2.1.12.3	Оцена мера исправљања .....	17
<b>2.1.13</b>	<b>Потраживања од купаца – несачињавање извештаја о попису новчаних средстава, потраживања и обавеза .....</b>	<b>17</b>
2.1.13.1	Опис неправилности .....	17
2.1.13.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
<b>2.1.14</b>	<b>Потраживања од купаца – погрешно евидентирање .....</b>	<b>18</b>
2.1.14.1	Опис неправилности .....	18
2.1.14.2	Исказане мере исправљања .....	18
2.1.14.3	Оцена мера исправљања .....	19
<b>2.1.15</b>	<b>Потраживања од купаца – неусаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције .....</b>	<b>19</b>
2.1.15.1	Опис неправилности .....	19
2.1.15.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	20
<b>2.1.16</b>	<b>Потраживања од купаца – непредузимање мера у циљу заштите од губитака рачуноводствене евиденције .....</b>	<b>20</b>
2.1.16.1	Опис неправилности .....	20
2.1.16.2	Исказане мере исправљања .....	21
2.1.16.3	Оцена мера исправљања .....	21
<b>2.1.17</b>	<b>Потраживања од купаца - непостојање интерног акта којим се регулише поступак наплате потраживања .....</b>	<b>21</b>
2.1.17.1	Опис неправилности .....	21
2.1.17.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	21
<b>2.1.18</b>	<b>Финансијско управљање и контрола .....</b>	<b>22</b>
2.1.18.1	Опис неправилности .....	22
2.1.18.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	22
<b>2.1.19</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>24</b>
2.1.19.1	Опис неправилности .....	24
2.1.19.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	24
<b>3</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>24</b>



## 1 УВОД

У Извештају о 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 400-75/2022-04/23 од 26. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке у вези са пословањем Јавног комуналног предузећа „Ивањица“ Ивањица који се односе на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 347/22 од 6. децембра 2022. године са доказима, 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 мере 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

### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

#### 2.1 Јавне набавке и потраживања од купаца

##### 2.1.1 Јавне набавке – неусаглашеност интерног аката о јавним набавкама са законом

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа донео интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки који је објављен на интернет страници Предузећа.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној дана 29. новембра 2022. године, донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга 05 број 289-03/22 који је објављен и на интернет страници ЈКП „Ивањица“ дана 1. децембра 2022. године. Наведеним Правилником се уређују учесници, одговорности, начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга 05 број 289-03/22 од 29. новембра 2022. године;
- Принт скрин интернет странице ЈКП „Ивањица“ од 1. децембра 2022. године.

###### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2 Јавне набавке – набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке

##### 2.1.2.1 Опис неправилности

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.

##### 2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбе у вези планирања, спровођења и извршавања јавних набавки, као и да је сачињен извештај о реализованим јавним набавкама у циљу праћења реализације закључених уговора из области набавки.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26. септембра 2022. године доставе извештаје директору. Предмет извештаја је извршење 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 уговора који су закључени у току 2021. године, а били су или су још увек на снази у току 2022. године. Извештај 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.

Директор Предузећа је донео и наредбу број 16-17/22-04 од 27. септембра 2022. године којом је наложено истим лицима да захтеве за покретање поступка јавне набавке подносе Служби општинских и правних послова 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.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке горива и закључило уговор о јавној набавци, дана 6. априла 2022. године. Уговорена вредност ове јавне набавке износи 11.911.704 динара. Увидом у Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23. септембра 2022. године утврђено је да је реализована вредност набавке горива у износу од 6.283.427 динара и да је у оквиру уговорене вредности. Поред тога, на основу достављене рачуноводствене документације утврђено је да извршење уговора у периоду од датума закључења уговора (6. април 2022 године) до датума одазивног извештаја износи 10.559.224 динара и да је у оквирима уговорене вредности предметне јавне набавке.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године;
- Наредба број 16-17/22-04 од 27. септембра 2022. године;
- Комплетна документација о спроведеном поступку јавне набавке горива у 2022. години (одлука, јавни позив, конкурсна документација, оглас објављен у Службеом гласнику, записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке, понуда изабраног понуђача, одлука о додели уговора, уговор о јавној набавци горива и друго);
- Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23. септембра 2022. године;
- План набавки за 2022. годину донет одлуком Надзорног одбора Предузећа 05 број 286-04/21 од 15. децембра 2021. године;
- Финансијска картица за конто 51300 под називом Трошкови горива и мазива;
- Финансијска картица добављача горива за 2022. годину.

### 2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.1.3 Јавне набавке – повећање обима јавне набавке**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбе у вези планирања, спровођења и извршавања јавних набавки, као и да је сачињен извештај о реализованим јавним набавкама у циљу праћења реализације закључених уговора из области набавки.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26. септембра 2022. године доставе извештаје директору. Предмет извештаја је извршење 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 уговора који су закључени у току 2021. године, а били су или су још увек на снази у току 2022. године. Извештај 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.

Такође, донета је наредба број 16-17/22-04 од 27. септембра 2022. године којом је наложено истим лицима да захтеве за покретање поступка јавне набавке Служби општих 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.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке водоводног материјала у две партије и закључило уговоре о јавној набавци 12. маја 2022. године у вредности од 3.509.724 динара и 19. маја 2022. године у вредности од 4.210.075 динара. Увидом у Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23. септембра 2022. године, утврђено је да је реализована вредност водоводног по партији један у износу од 875.000 динара, а за партију 2 у износу од 1.202.400 динара и да су наведене вредности у оквиру уговорених вредности. Поред тога, на основу достављене рачуноводствене документације утврђено је да извршење уговора у периоду од датума закључења уговора о набавци (12. мај 2022. године) до датума одазивног извештаја износи 2.184.100 динара за партију 1, односно у износу од 1.789.958 динара за партију 2 и да су у оквирима уговорених вредности предметних јавних набавки.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године;
- Наредба број 16-17/22-04 од 27. септембра 2022. године;





- Комплетна документација о спроведеном поступку јавне набавке водоводног материјала и водомера у 2022. години (одлука, јавни позив, конкурсна документација, оглас објављен у Службеном гласнику, записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке, понуда изабраног понуђача, одлука о додели уговора, уговор о јавној набавци горива и друго);
- Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23. септембра 2022. године;
- План набавки за 2022. годину донет одлуком 05 број 286-04/21 од 15. децембра 2021. године;
- Финансијска картица за конто 511-03 под називом Трошкови материјала за израду – водоводни материјал за 2022. годину;
- Финансијске картице добављача водоводног материјала за 2022. годину.

### **2.1.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.4 Потраживања од купаца – плаћање дуговања на рате без сагласности**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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.

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

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбу о обустави закључивања уговора о исплати дуговања на рате, као и да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о репрограму дуга који је достављен оснивачу на сагласност.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-02 од 7. септембра 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. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о репрограму дуга 05 број 289-05/22 од 29. новембра 2022. године 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. Предметни правилник је предат у писарници Општине Ивањица дана 30. новембра 2022. године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као надлежног органа оснивача ЈКП „Ивањица“. До датума одазивног извештаја Предузеће није добило сагласност по овом основу.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-02 од 7. септембра 2022. године;
- Правилник о репрограму дуга 05 број 289-05/22 од 29. новембра 2022. године;
- Пропратни акт 05 број 289-10/22 од 30. новембра 2022. године.



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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Потраживања од купаца – необрачунавање затезне камате**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника осталих услуга за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

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

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбу којом је наложено да се врши обрачун затезне камате за све категорије купаца почев од 1. новембра 2022. године и да се обрачун камате евидентира у пословним књигама у складу са законским прописима.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-06 од 17. октобра 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. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће обрачунава законску затезну камату за извршене остале услуге (паркинг услуге, погребне услуге) физичким и правним лицима, почев од 1. новембра 2022 године. Поред тога, наведена камата се евидентира у пословним књигама у оквиру групе рачуна 22 – Друга потраживања, у складу са Правилником о контоном оквиру и садржини рачуна у контоном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У пословном систему у оквиру финансијског налога КМ1101 од 1. новембра 2022. године, потраживања од камата за правна лица евидентирају се аналитички, а за физичка лица синтетички. Предузеће је извршило 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.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-06 од 17. октобра 2022.године;
- Налог КМ1101- Комунални систем;
- Прилог број 1.1 Обрачун КГ1100;
  - 1.1.а - Каматни листови;
- Прилог број 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;
- Прилог број 1.3 Обрачун КП1100;
  - 1.3.а - Каматни листови;



- 1.3.б - Картица конта 20400-0019;
- 1.3.ц - Картица конта 22010-0019;
- 1.3.д - Збирна картица корисника 0019;
- Прилог број 1.4 Обрачун КП1101;
- 1.4.а - Каматни листови;
- 1.4.б - Картица конта 20400-0374;
- 1.4.ц - Картица конта 22010-0374;
- 1.4.д - Картица корисника 0374 збирна;
- Прилог број 1.5 Налог КМ1101- Пословни систем;
- Прилог број 2 - Каматни лист корисник 0098 - редовни месечни рачуни;
- Прилог број 2.1 - Картица конта 20400-0098;
- Прилог број 2.1.а - Картица конта 22010-0098;
- Прилог број 2.1.б - Збирна картица корисника 0098;
- Прилог број 3 - Каматни лист корисник 901800 - редовни месечни рачуни;
- Прилог број 3.1 - Картица конта 20420-901800;
- Прилог број 3.1.а - Картица конта 22010-901800;
- Прилог број 3.1.б - Збирна картица корисника 901800.

### **2.1.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6 Потраживања од купаца - непостојање интерног акта којим се регулише поступак наплате потраживања**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о поступку наплате потраживања.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној дана 29. новембра 2022. године, донео Правилник о поступку наплате потраживања 05 број 289-06/22 којим је уређен редовни поступак наплате потраживања за услуге које изврши Предузеће, услови и критеријуми за предузимање мера према корисницима услуга ради намирења потраживања, као и услови и овлашћења за отпис потраживања. Наведеним правилником прописане су мере које Општи сектор Предузећа предузима приликом наплате потраживања путем телефонских позива, опомена и покретања поступака за принудну наплату дуговања према висини дуговања и временском периоду дуговања. Поред тога Правилником је регулисано и покретање поступка принудне наплате код надлежних јавних извршитеља и судова са износима и временским периодима дуговања.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о поступку наплате потраживања 05 број 289-06/22 од 29.11.2022. године;
- Пропратни акт 05 број 289-10/22 од 30.11.2022. године.



### **2.1.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Потраживања од купаца - нерегулисан поступак решавања и евидентирања рекламација потрошача**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбу којом је наложено вођење евиденције о примљеним рекламацијама у облику укорићене књиге или у електронском облику у складу са законским прописима, док је од стране Надзорног одбора Предузећа донет Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача. Поред наведеног, закључен је уговор са Удружењем за заштиту потрошача о учешћу њиховог представника у комисију за решавање рекламација потрошача.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-01 од 19. јула 2022. године којом је наложено лицу распоређеном на пословима пословно-техничког секретара у ЈКП „Ивањица“ Ивањица да води евиденцију о примљеним рекламацијама у облику укорићене 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. 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.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 број 289-04/22 од 29. новембра 2022. године којим су уређени услови и поступак подношења и решавања рекламација корисника комуналних услуга и осталих услуга које пружа Предузеће, 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. Предметни правилник је предат у писарници Општине Ивањица дана 30. новембра 2022. године уз пропратни акт којим је затражена сагласност Скупштине општине Ивањица као



надлежног органа оснивача Предузећа. До датума одазивног извештаја Предузеће није добило сагласност по овом основу.

Предузеће је закључило Уговор о пословној сарадњи са Удружењем за заштиту потрошача евидентираним у складу са Законом о заштити потрошача.

Именована је Комисија за решавање рекламација чији су чланови, између осталих, представници удружења за заштиту потрошача евидентираним у складу са Законом о заштити потрошача. До датума одазивног извештаја било је рекламација корисника услуга за које је Предузеће доставило потребну евиденцију о пријему рекламација и одлуке о решавању по подентим захтевима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-01 од 19. јула 2022. године;
- Изводи из књиге о примљеним рекламацијама бројеви: 187-42 од 29. августа 2022. године, 187-44 од 31. августа 2022. године, 342-02 од 25. новембра 2022. године; одлука о прихватању рекламације број 329-01/22 од 2. децембра 2022. године са прилозима;
- Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 број 289-04/22 од 29. новембра 2022. године;
- Пропратни акт 05 број 289-10/22 од 30. новембра 2022. године;
- Уговор о пословној сарадњи са Удружењем потрошача Ужице број 341/22 од 25. новембра 2022. године,
- Решење Министарства унутрашње и спољне трговине број 330-00-46/2022-06 од 09. новембра 2022. године којим је утврђено да је Удружење потрошача Ужице испунило услове за упис у евиденцију удружења и савеза удружења;
- Одлука број 03-18/22-01 од 28. новембра 2022. године о именовању Комисије за решавање рекламација ЈКП „Ивањица“.

### **2.1.7.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.8 Потраживања од купаца – непостојање интерног акта о уређењу поступка плаћања дуговања на рате**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбу којом је наложено обустављање закључивања уговора о репрограмима, док је од стране Надзорног одбора Предузећа донет Правилник о репрограму дуга којим се регулише ова област.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-02 од 7. септембра 2022. године којом је наложено лицу распоређеном на пословима наплате потраживања да обустави закључивање уговора којима би се дужницима Предузећа омогућавала исплата доспелог дуга у ратама. Од издавања предметне наредбе није закључен ниједан уговор којим би се дужницима



Предузећа омогућавала исплата доспелог дуга у ратама. Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о репрограму дуга 05 број 289-05/22 од 29. новембра 2022. године 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, као и услови и распони износа за отплату дуговања на рате.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-02 од 7. септембра 2022. године;
- Правилник о репрограму дуга 05 број 289-05/22 од 29. новембра 2022. године;
- Пропратни акт 05 број 289-10/22 од 30. новембра 2022. године.

### **2.1.8.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

### **2.1.9 Јавне набавке - неодговарајуће техничке спецификације у конкурсној документацији**

#### **2.1.9.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план о поступању у циљу отклањања неправилности и наредбу да се приликом припреме конкурсне документације у поступцима јавних набавки, приликом одређивања техничких спецификација позивањем на одређени стандард буде праћено речима „или одговарајуће“.

У складу са наредбом Предузећа број 16-17/22-05 од 27. септембра 2022. године лице које је распоређено на пословима руководиоца општег сектора треба да обезбеди услове за припремање конкурсне документације у свим поступцима јавних набавки у складу са прописима, а посебно код одређивања техничких спецификација позивајући се на стандарде које ће бити праћене речима „или одговарајуће“.

Акционим планом број 344-06/22 од 5. децембра 2022. године предвиђено је да је лице одговорно за спровођење активности руководиоца општег сектора, планиран рок за спровођење наведених активности је 31. март 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-05 од 27. септембра 2022. године;
- Преглед спроведених јавних набавки са Портала јавних набавки;
- Акциони план 344-06/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.10 Јавне набавке - необјављивање Плана јавних набавки и измена Плана јавних набавки у року**

### **2.1.10.1 Опис неправилности**

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 складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.10.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план о поступању у циљу отклањања неправилности и наредбу да се планови јавних набавки и све измене објављују у законским роковима.

У складу са наредбом Предузећа број 16-17/22-05 од 27. септембра 2022. године лице које је распоређено на пословима руководиоца општег сектора треба да обезбеди да се сви планови и измене планова јавних набавки убудуће објављују на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења.

Акционим планом број 344-07/22 од 5. децембра 2022. године предвиђено је да је лице одговорно за спровођење активности руководиоца општег сектора, планиран рок за спровођење наведених активности је 31. март 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-07 од 31. октобра 2022. године;
- Акциони план број 344-07/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.11 Јавне набавке - утврђивање процењене вредности набавки**

### **2.1.11.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је донело Акциони план о мерама и активностима које се односе на утврђивање процењене вредности



јавних набавки у вези чега је у току ангажовање лица које би обављало поменуте активности из области јавних набавки.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће донело Акциони план којим је предвиђено предузимање мера које ће омогућити да процена вредности јавних набавки у ЈКП „Ивањица“ Ивањица буду објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично 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“. У складу са наведеним акционим планом планирано је радно ангажовање лица које би испитивало степен развијености тржишта, упоређивање цена више понуђача, проверу квалитета, периода гаранције, рокова испоруке и друго. Акционим планом број 344-01/22 од 24. октобра 2022. године предвиђено је да су лица одговорна за спровођење активности директор Предузећа и руководиоца општег сектора, планиран рок за спровођење наведених активности је 31. март 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 344-01/22 од 24. октобра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.12 Јавне набавке – набавке без спроведеног поступка**

### **2.1.12.1 Опис неправилности**

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 утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео наредбе у вези планирања, спровођења и извршавања јавних набавки, као и да је сачињен извештај о реализованим јавним набавкама у циљу праћења реализације закључених уговора из области набавки.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео наредбу број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године којом је наложено лицима одговорним за планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење, да најдаље до 26. септембра 2022. године доставе извештаје директору. Предмет извештаја је извршење 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 уговора који су закључени у току 2021. године, а били су или су још увек на





снази у току 2022. године. Извештај 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.

Директор Предузећа донео је наредбу број 16-17/22-08 од 31. октобра 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. Вредност реализованих набавки резервних делова у 2022. години на дан 23. септембра 2022. години износила је 281.465,00 динара без пореза на додату вредност. Увидом у аналитичку картицу конта 53217 – трошкови одржавања возног парка – резервни делови за перо 1. јануар – 5. децембар 2022. године исказани су ови трошкови у износу од 416.382,92 динара без пореза на додату вредност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-03 од 16. септембра 2022. године;
- Наредба број 16-17/22-04 од 27. септембра 2022. године;
- Извештај о реализацији поступака јавних набавки на дан 23. септембра 2022. године;
- Финансијска картица за конто 53217 - Трошкови одржавања возног парка - резервни делови;
- План набавки за 2022. годину донет одлуком 05 број 286-04/21 од 15. децембра 2021. године.

### **2.1.12.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.13 Потраживања од купаца – несачињавање извештаја о попису новчаних средстава, потраживања и обавеза**

### **2.1.13.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план за вршење пописа, решења о именовању пописних комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године и упутство за рад комисија за попис.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео Акциони план за вршење пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године којим су предвиђене припремне радње за вршење пописа, само вршење пописа и извештавање о извршеном попису са навођењем потребних активности, одговорних лица за извештавање и роковима за спровођење свих планираних



активности са јасно утврђеним роковима за извршење и крајњим роком за завршетак свих активности 29. јануар 2023. године.

Директор Предузећа је донео Решење о именовању пописних комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 346/22 од 6. децембра 2022. године, којим је именовао чланове пописних комисија. 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. Упутством за рад комисија за попис број 346/22-01 од 6. децембра 2022. године прописане су припремне радње које треба спровести пре пописа, начини вршења пописа, рокови за вршење пописа, обавезе руководиоца материјалних ствари, складиштара и организатора пописа. Акционим планом одређени су рокови спровођења активности које треба да спроведу директор Предузећа, председници и чланови пописних комисија, а крајњи рок за поступање по наведеном плану је 29. јануар 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 344-04/22 од 05. децембар 2022. године;
- Решење о именовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године 05 број 346/22 од 06. децембра 2022. године;
- Упутство директора Предузећа о попису број 346/22-01 од 06. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.1.14 Потраживања од купаца – погрешно евидентирање**

### **2.1.14.1 Опис неправилности**

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
- 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 предузетнике 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.

### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Наредбу о вршењу прекњижавања, усаглашавања и преиспитивања потраживања у складу са законским прописима.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео Наредбу о вршењу прекњижавања, усаглашавања и преиспитивања потраживања број 16-17/22-09 од 14. новембра 2022. године којом је наложено шефу рачуноводства да обезбеди да се изврши прекњижавање 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 претплате купаца, како би се, на дан 31. децембар 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.

Налозима за књижење број 9812ПР и 9812ГР од 1. децембра 2022. године извршено је прекњижавање потраживања за камату од правних лица, предузетника и физичких лица и узносу од 907.646,80 динара по почетном стању, док ће се претплате купаца преиспитати усагласити и након тога евидентирати са стањем на дан 31. децембра 2022. године у складу са захтевима Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Прекњижавање 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.

Извршено је усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције по основу прекњижавања, док су камате за физичка лица прекњижене са конта 20420 – купци у земљи на конто 22010 – потраживање за камату и дивиденду, а камате правних лица су прекњижене са конта 20400 – купци у земљи на конто 22010 – потраживање за камату и дивиденду.

Докази које је Предузеће приложило:

- Наредба број 16-17/22-09 од 14. новембра 2022. године;
- Прилог број 14.1 - налог 9812ПР - комунални систем;
- Прилог број 14.2 - налог 9812ПР - пословни систем;
- Прилог број 14.3 - налог 9812ГР - комунални систем;
- Прилог број 14.4 - налог 9812ГР - пословни систем;
- Прилог број 14.5 - спецификација конта - салдо конта комунални систем;
- Прилог број 14.6 - спецификација салдо конта - пословни систем;
- Прилог број 14.7 - картица 20420-934790;
- Прилог број 14.8 - картица 22010 – 934790;
- Прилог број 14.9 - картица конта 20420-900461;
- Прилог број 14.10 - картица конта 22010-900461;
- Прилог број 14.11 - картица конта 20400-0020;
- Прилог број 14.12 - картица конта 22010-0020.

#### **2.1.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.15 Потраживања од купаца – неусаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције**

##### **2.1.15.1 Опис неправилности**

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.

#### **2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план за допуњавање оштећених података у Предузећу и Наредбу о вршењу усаглашавања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Акционим планом број 121-01/22 од 25. маја 2022. године предвиђено да запослени у Предузећу 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.

Раздужења се врше увидом у архивирание документе у папирној форми их архиве која се налази у просторијама Предузећа (налози за књижење по основу извода и благајне, одлуке итд.). За унос 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.

Такође, директор Предузећа је наредбом број 16-17/22-10 од 14. новембра 2022. године наложио 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 изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Акционим планом је предвиђено да су лица одговорна за спровођење активности директор Предузећа и шеф рачуноводства, планиран рок за спровођење наведених активности је 31. март 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 121-01/22 од 25. маја 2022. године,
- Наредба број 16-17/22-10 од 14. новембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.1.16 Потраживања од купаца – непредузимање мера у циљу заштите од губитака рачуноводствене евиденције**

##### **2.1.16.1 Опис неправилности**

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“.

#### **2.1.16.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони плана о планираним активностима, да је Предузеће закључило Уговор о пружању услуга којим је уговорено одржавање сервера на којем се чувају подаци за потребе рачуноводства и да се свакодневно обавља „back up“ података са сервера.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће дана 17. фебруара 2022. године, закључило Уговор о пружању услуга број 39/22 у вези 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 који се одвија свакодневно, ноћу, односно у интервалу када нема нових уписа. Такође, постављено је експортовање података из програма који се пребацују сваког петка на екстерну флеш меморију која се чува, заштићена, у другом објекту. Такође, једанпут месечно се комплетна документација из програма складишти и на посебан екстерни хард диск.

Докази које је Предузеће приложило:

- Уговор о пружању услуга одржавања сервера датотека, микротик рутера, софтверске и техничке подршке, администрације серверских система удаљеним приступом број 39/22 од 17. фебруара 2022.године;
- Архивирани подаци из програма од 15. априла 2022. године, 3. августа 2022. године и 4. новембра 2022. године.

#### **2.1.16.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.17 Потраживања од купаца - непостојање интерног акта којим се регулише поступак наплате потраживања**

##### **2.1.17.1 Опис неправилности**

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.

##### **2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план за процену наплативости потраживања од купаца у земљи.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да директор Предузећа донео Акциони план за процену наплативости потраживања од купаца у земљи број 344-05/22 од 5. децембра 2022. године којим су предвиђене припремне радње и активности на процени наплативости ненаплаћених потраживања од купаца физичких



лица са стањем на дан 31. децембар 2022. године (на бази расположивих података) и да се ефекти процене евидентирају у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Акционим планом је предвиђено да су лица одговорна за спровођење активности, директор Предузећа, комисија за процену наплативости потраживања и шеф рачуноводства, планиран рок за спровођење наведених активности је 10. јануар 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 344-05/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

#### **2.1.18 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.18.1 Опис неправилности**

На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- 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 разумно 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.

##### **2.1.18.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор донео: Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле, Одлуку о именовану руководиоца одговорног за увођење система финансијског управљања и контроле и Одлуку о именовану радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле. Такође, Надзорни одбор Предузећа усвојио је Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача, Правилник о магацинском пословању и Правилник о благајничком пословању.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је директор Предузећа донео Акциони план број 344-02/22 од 2. децембра 2022. године 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. Акционим планом предвиђени су кораци у вези увођења финансијског управљања и контроле кроз организовање процеса,



спровођења потребних обука, самооцењивања, утврђивање листе пословних процеса, анализе контролног окружења, израде мапе пословних процеса, процене ризика, израде писаних процедура, корективних радњи, формирање регистра ризика, правилник о систему ФУК, Стратегије управљања ризицима, ажурирања контролних активности и ажурирања Стратегије управљања ризицима.

Директор Предузећа донео је Одлуку о именовану руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Ивањица“ број 03-18/22-02 од 2. децембра 2022. године, као и Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 03-18/22-03 од 2. децембра 2022. године са конкретним задацима и активностима.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 број 289-04/22 од 29. новембра 2022. године којим су уређени услови и поступак подношења и решавања рекламација корисника комуналних услуга и осталих услуга које пружа Предузеће, затим 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. Наведени правилник предат је на сагласност Општини Ивањица дана 30. новембра 2022. године. До датума одазивног извештаја Предузеће није добило сагласност по овом основу.

На седници одржаној дана 29. новембра 2022. године Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о магацинском пословању 05 број 289-08/22 којим је уређен поступак пријема, евидентирања, складиштења и издавања добара – робе (материјала, отпадног, расходованог и демонтираног материјала, основних средстава и ситног инвентара) из магацина Предузећа, као и Правилник о благајничком пословању 05 број 289-09/22 којим је уређено благајничко пословање у Предузећу. Правилником о благајничком пословању описани су послови благајника, начини и вршења пописа благајне приликом привременог одсуства или промене лица које те послове обавља, подизања готовине, израде налога благајне, чувања документата и другог. Акционим планом је предвиђено да су лица одговорна за спровођење активности, директор Предузећа, руководилац ФУК, радна група и руководиоци јединица, а планиран рок за спровођење наведених активности је 31. август 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план 344-02/22 од 2. децембра 2022. године;
- Одлука о именовану руководиоца број 03-18/22-02 од 2. децембра 2022. године;
- Одлука о образовању радне групе 03-18/22-03 од 2. децембра 2022. године;
- Правилник о решавању рекламација и заштити потрошача 05 број 289-04/22 од 29. новембра 2022. године;
- Пропратни акт 05 број 289-10/22 од 30. новембра 2022. године;
- Правилник о магацинском пословању 05 број 289-08/22 од 29. новембра 2022. године;
- Правилник о благајничком пословању 05 број 289-09/22 од 29. новембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



## **2.1.19 Интерна ревизија**

### **2.1.19.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- 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.

### **2.1.19.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 347/22 од 6. децембра 2022. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план за успостављање интерне ревизије.

Предузеће је донело Акциони план број 344-03/22 од 2. децембра 2022. године којим су предвиђени кораци у процесу вођења система интерне ревизије који предвиђају преиспитивање начина успостављања и организације интерне ревизије у предузећу, промене организације послова, прибављање претходне сагласности централне јединице за хармонизацију, закључивање споразума о образовању заједничке јединице за послове интерне ревизије, ангажовања лица које би обављало наведне послове, или заснивање радног односа за обављање послова интерног ревизора, на основу којих ће се донети Етички кодекс и Повеље интерне ревизије, као и Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије у наредном периоду. Поред тога, Предузеће је упутило 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. Акционим планом је предвиђено да је лице одговорно за спровођење активности директор Предузећа, а планиран рок за спровођење наведених активности је 31. децембар 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 344-03/22 од 2. децембра 2022. године;
- Захтев Предузећа упућен Општинској управи општине Ивањица број 345/22 од 5. децембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.





Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и аката субјекта којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

**Генерални државни ревизор**

---

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