



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И  
КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПЕЋИНСКИ**

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: 400-81/2022-04/31  
Београд, 7. децембар 2022. године



## САДРЖАЈ

|  |    |
|--|----|
| 2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА .....   | 5  |
| 2.1.1 Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021.годину ..... | 5  |
| 2.1.1.1 Опис неправилности .....   | 5  |
| 2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....   | 5  |
| 2.1.1.3 Оцена мера исправљања .....  | 5  |
| 2.1.2 Неусклађеност одредби Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама важећег Закона о рачуноводству .....                               | 6  |
| 2.1.2.1 Опис неправилности .....   | 6  |
| 2.1.2.2 Исказане мере исправљања .....   | 6  |
| 2.1.2.3 Оцена мера исправљања .....  | 6  |
| 2.1.3 Извршење уговора о јавним набавкама .....  | 6  |
| 2.1.3.1 Опис неправилности .....   | 6  |
| 2.1.3.2 Исказане мере исправљања .....   | 6  |
| 2.1.3.3 Оцена мера исправљања .....  | 7  |
| 2.1.4 Контрола и праћење јавних набавки .....  | 7  |
| 2.1.4.1 Опис неправилности .....   | 7  |
| 2.1.4.2 Исказане мере исправљања .....   | 7  |
| 2.1.4.3 Оцена мера исправљања .....  | 8  |
| 2.2 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА .....   | 8  |
| 2.2.1 Успостављање интерне ревизије .....  | 8  |
| 2.2.1.1 Опис неправилности .....   | 8  |
| 2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....   | 8  |
| 2.2.1.3 Оцена мера исправљања .....  | 8  |
| 2.3 ДОНОШЕЊЕ И ПРИМЕНА АКТА У ВЕЗИ СА ПЛАНИРАЊЕМ, СПРОВОЂЕЊЕМ И ИЗВЕШТАВАЊЕМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА .....  | 9  |
| 2.3.1 План јавних набавки за 2020. годину .....  | 9  |
| 2.3.1.1 Опис неправилности .....   | 9  |
| 2.3.1.2 Исказане мере исправљања .....   | 9  |
| 2.3.1.3 Оцена мера исправљања .....  | 9  |
| 2.4 СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ .....  | 9  |
| 2.4.1 Додатни услови који ограничавају конкуренцију .....  | 9  |
| 2.4.1.1 Опис неправилности .....   | 9  |
| 2.4.1.2 Исказане мере исправљања .....   | 9  |
| 2.4.1.3 Оцена мера исправљања .....  | 11 |
| 2.4.2 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења .....   | 11 |
| 2.4.2.1 Опис неправилности .....   | 11 |
| 2.4.2.2 Исказане мере исправљања .....   | 11 |
| 2.4.2.3 Оцена мера исправљања .....  | 11 |
| 2.4.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама .....  | 12 |
| 2.4.3.1 Опис неправилности .....   | 12 |
| 2.4.3.2 Исказане мере исправљања .....   | 12 |
| 2.4.3.3 Оцена мера исправљања .....  | 13 |
| 2.4.4 Спровођење извршења уговора о јавним набавкама .....   | 13 |



|         |  |    |
|---------|--|----|
| 2.4.4.1 | Опис неправилности .....   | 13 |
| 2.4.4.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 13 |
| 2.4.4.3 | Оцена мера исправљања .....  | 13 |
| 2.4.5   | Јавне набавке без спроведеног поступка.....                          | 13 |
| 2.4.5.1 | Опис неправилности .....   | 13 |
| 2.4.5.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 14 |
| 2.4.5.3 | Оцена мера исправљања .....  | 15 |
| 2.4.6   | Јавне набавке за извршене услуге на које се Закон не примењује ..... | 15 |
| 2.4.6.1 | Опис неправилности .....   | 15 |
| 2.4.6.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 15 |
| 2.4.6.3 | Оцена мера исправљања .....  | 17 |
| 2.5     | <b>ЕВИДЕНТИРАЊЕ И ИЗВЕШТАВАЊЕ</b> .....                              | 17 |
| 2.5.1   | Евидентирање потраживања од купаца.....                              | 17 |
| 2.5.1.1 | Опис неправилности .....   | 17 |
| 2.5.1.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 17 |
| 2.5.1.3 | Оцена мера исправљања .....  | 18 |
| 2.5.2   | Евидентирање потраживања од купаца.....                              | 18 |
| 2.5.2.1 | Опис неправилности .....   | 18 |
| 2.5.2.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 18 |
| 2.5.2.3 | Оцена мера исправљања .....  | 18 |
| 2.5.3   | Потраживања -преплате од купаца .....                                | 19 |
| 2.5.3.1 | Опис неправилности .....   | 19 |
| 2.5.3.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 19 |
| 2.5.3.3 | Оцена мера исправљања .....  | 19 |
| 2.5.4   | Напомене уз финансијске извештаја .....                              | 19 |
| 2.5.4.1 | Опис неправилности .....   | 19 |
| 2.5.4.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 19 |
| 2.5.4.3 | Оцена мера исправљања .....  | 20 |
| 2.5.5   | Старосна структура потраживања од купаца.....                        | 20 |
| 2.5.5.1 | Опис неправилности .....   | 20 |
| 2.5.5.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 20 |
| 2.5.5.3 | Оцена мера исправљања .....  | 21 |
| 2.5.6   | Обрачун законске затезне камате .....                                | 21 |
| 2.5.6.1 | Опис неправилности .....   | 21 |
| 2.5.6.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 21 |
| 2.5.6.3 | Оцена мера исправљања .....  | 21 |
| 2.5.7   | Споразум о одложеном плаћању – репрограми.....                       | 22 |
| 2.5.7.1 | Опис неправилности .....   | 22 |
| 2.5.7.2 | Исказане мере исправљања .....                                       | 22 |
| 2.5.7.3 | Оцена мера исправљања .....  | 22 |



## 1 УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Пећинци за 2021. годину у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години, 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 Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“ Пећинци (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 925 од 23. новембра 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**

### **ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА**

#### **2.1 Финансијско управљање и контрола**

**2.1.1 Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021.годину**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2021. годину подношењем одговора на упитник који припрема јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисања система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Приоритет 1).

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају број 925 од 23. новембра 2022. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) навело да је урадило годишњи извештај о систему управљања и контроле за 2021. годину, попуњавањем одговора на упитник који припрема јединица за хармонизацију дана 30. марта 2022. године, који је код Министарства финансија (централне јединице за хармонизацију) под евиденционим бројем 1-02035/22. Даље, је навело да је донело листу процеса по питању одговорности, адекватности и ефикасности организационе структуре Предузећа.

Увидом у Одазивни извештај је утврђено да је Предузеће поднело годишњи извештај о систему управљања и контроле за 2021. годину, попуњавањем одговора на упитник који припрема јединица за хармонизацију дана 30. марта 2022. године које је код Министарства финансија (централне јединице за хармонизацију) под евиденционим бројем 1-02035/22.

Доказ: Годишњи извештај о систему управљања и контроле за 2021. годину бројем 1-02035/22 од 30. фебруара 2022. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



## **2.1.2 Неусклађеност одредби Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама важећег Закона о рачуноводству**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама важећег Закона о рачуноводству, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 овог закона (Приоритет 1).

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је ускладило општи акт са одредбама важећег закона о рачуноводству и на основу њега донело Правилник о организацији рачуноводства и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 430/2 од 21. јуна 2022. године.

Прегледом Одазивног извештаја и приложене документације је утврђено да је Предузеће донело Правилник о организацији рачуноводства и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 430/2 од 21. јуна 2022. године. Предузеће је ускладило општи акт са одредбама важећег закона о рачуноводству.

Доказ: Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 430/2 од 21. јуна 2021. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.1.3 Извршење уговора о јавним набавкама**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

Предузеће није организовало праћење извршења уговора о јавним набавкама у складу са начином предвиђеним одредбама интерних аката о ближем уређивању поступка јавне набавке важећих у 2020. и 2021. години и усвојеним процедурама, што није у складу са одредбом члана 154 став 2 важећег Закона о јавним набавкама (Приоритет 1).

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је по питању праћења извршења уговора о јавним набавкама направило своју интерну контролу у виду ексел табеле како би пратило извршење уговора. У табелу се уносе рачуни и фактуре за одређену јавну набавку која садржи назив јавне набавке, број јавне набавке и вредност уговора везано за ту јавну набавку. Даље је навело да на основу тога прати извршење уговора по два критеријума до: утрошених финансијских средстава или до истека рока уговора. Предузеће је, такође, навело да је донело решење о именовану лица за контролу, праћење и извршење јавних



набавки број 200/22 од 28. марта 2022. године. Именована лица прате извршење јавних набавки и службеном белешком констатују да ли је извршење одређене јавне набавке у складу са уговором. Предузеће је у Одазивном извештају напоменуло да ће убудуће праћење извршења уговора бити програмски праћено с обзиром да је Предузеће „своје пословање подредило једном програму уместо досадашња два.“

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће организовало праћење извршења уговора о јавним набавкама именовањем лица за контролу, праћење и извршење јавних набавки број 200/22 од 28. марта 2022. године и формирањем ексел табела по појединачним јавним набавкама у које се уносе подаци који садрже назив јавне набавке, број јавне набавке и вредност уговора везано ја ту јавну набавку. На основу тога прати се извршење уговора о јавној набавци по критеријуму утрошених финансијских средстава, а може се пратити и по року на који је уговор закључен како не би дошло до набавки на основу уговора који је престао да важи.

Докази: Решење о именовању лица за контролу Јавних набавки број 200/22 од 28.03.2022. године и Одлука о образовању комисије за контролу јавних набавки број 200-1/22 од 28.03.2022. године; службене белешке потписане од именованих лица одређених решењем за контролу Јавних набавки; ексел табеле праћења јавних набавки и пет рачуна где се види праћење кроз ексел табелу.

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**

### **2.1.4 Контрола и праћење јавних набавки**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Предузеће није омогућило лицима распоређеним на пословима јавних набавки оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испит за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање (Приоритет 1).

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

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће у што скоријем року омогућити лицима распоређеним на пословима службеника за јавне набавке оспособљавање, едукацију, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са одредбом члана 185. важећег Закона о јавним набавкама. До тада посао референта јавних набавки врши лице које је запослено код оснивача односно у Општинској управи Пећинци на основу уговора са Општином Пећинци. Предузеће је даље навело да планира да запосли у следећој години радника са високом стручном спремом који би радио на пословима јавних набавки и истом би омогућили одлазак на усавршавање, семинаре, а самим тим и полагање испита за полагање за службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о организацији рада и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“ Пећинци број 348/22 од 13. маја 2022. године којим је систематизовало радно место „Службеник за јавне набавке“. Ово радно место је тренутно



упражњено, а послове посао референта јавних набавки врши лице које је запослено код оснивача односно у Општинској управи Пећинци на основу уговора са Општином Пећинци. Лицима која раде у Предузећу на пословима који су везани за спровођење и извршавање уговора о јавним набавкама је омогућено стручно усавршавање набавком стручне литературе.

Докази: Правилник о организацији рада и систематизацији послова у ЈКП „Водовод и канализација“ Пећинци број 348/22 од 13. маја 2022. године. Уговор између Општине Пећинци и Предузећа број 901/1 од 26. децембра 2019. године.

### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.2 Интерна ревизија**

### **2.2.1 Успостављање интерне ревизије**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило 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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Приоритет 3).

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је упућен захтев Општини Пећинци као осничу Предузећа за обезбеђивање интерног ревизора број 196/22 од 24. марта 2022. године, али да одговор није још увек добијен, те да се планира понављање захтева. Предузеће је донело Акциони план за отклањање утврђене неправилности којим је одредило одговорна лице и рокове за отклањање.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у вези са наведеном неправилношћу упутило захтев Општини Пећинци као осничу Предузећа за обезбеђивање интерног ревизора.

Доказ: Допис Општини Пећинци за ангажовање интерног ревизора број 196/22 од 24. марта 2022. године. Акциони план 925-5 од 23. новембра 2022. године.

#### **2.2.1.3 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.





## **ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

### **2.3 Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама**

#### **2.3.1 План јавних набавки за 2020. годину**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није објавило План јавних набавки за 2020.годину на Порталу јавних набавки у року прописаним Законом о јавним набавкама (Приоритет 2).

##### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у 2022. години у року прописаном Законом о јавним набавкама објавило на Порталу јавних набавки План јавних набавки.

Увидом на Портал јавних набавки је утврђено да је Предузеће објавило План јавних набавки и његове измене. План јавних набавки за 2022. годину је објављен 6. јануара 2022. године, а донет је 4. јануара 2022. године, односно у законском року од десет дана од дана доношења. План је током 2022. године измењен седам пута.

Докази:

- Оглас о објави Плана јавних набавки за 2022. годину број 2022/С ПЛН-0000179.

##### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

### **2.4 Спровођење поступака јавних набавки**

#### **2.4.1 Додатни услови који ограничавају конкуренцију**

##### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2020. и 2021. години у пет поступака јавних набавки (земљаних радова, сервисирања пумпи и репрезентације) укупне процењене вредности 15.830.000 динара и уговорене вредности од 14.332.019 динара без ПДВ-а, конкурсном документацијом одредило критеријуме за избор привредног субјекта у погледу кадровског, техничког и стручног капацитета који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке, ограничавају конкуренцију и нарушавају једнакост понуђача (Приоритет 2).

##### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у 2022. години исправило неправилности везано за јавне набавке (земљани радови, сервисирање пумпи и репрезентације) тако што је



изоставило критеријуме који нарушавају једнакост понуђача и критеријуме одредило који су у логичкој вези са предметом јавне набавке, а све у складу са датом препоруком.

Прегледом Одазивног извештаја и приложене документације је утврђено да је Предузеће у 2022. години спровело поступак јавне набавке земљаних радова број 60/22 процењене вредности 3.160.000 динара без ПДВ-а. Увидом у конкурсну документацију је утврђено да конкурсна документација не садржи критеријуме који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију. Наиме, Предузеће је конкурсном документацијом у погледу техничког и стручног капацитета захтевало минимум извршиоца возача са „Ц“ категоријом и једног возача радних машина, као и минимум једну комбиновану радну машину и један камион кипер по свим дозвољеним облицима радног ангажовања у складу са Законом о раду за извршиоце, односно по свим дозвољеним облицима поседовања (власништво, закуп, лизинг).

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке услуге сервисирања, демонтаже и монтаже пумпи број 76/22 процењене вредности 5.000.000 динара без ПДВ-а. Увидом у конкурсну документацију је утврђено да конкурсна документација не садржи критеријуме који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију у погледу основа поседовања опреме за рад и ангажовања извршиоца.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке услуга одржавања водоводне и канализационе мреже број 36/22 процењене вредности 4.166.700 динара. Увидом у конкурсну документацију је утврђено да конкурсна документација не садржи критеријуме који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију у погледу основа поседовања опреме за рад и ангажовања извршиоца. Предузеће је конкурсном документацијом у погледу техничког и стручног капацитета захтевало минимум извршиоца возача са „Ц“ категоријом, једно лице са лиценцом 410, 411 или 414 и минимум два лица обучена за рад са високопритисним пумпама, као и минимум један комбиновани камион цистерну усисно – потисног дејства по свим дозвољеним облицима радног ангажовања у складу са Законом о раду за извршиоце, односно по свим дозвољеним облицима поседовања (власништво, закуп, лизинг).

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке кафе, сокова, пиће и остала роба широке потрошње за потребе запослених број 61/22. Увидом у конкурсну документацију је утврђено да конкурсна документација не садржи критеријуме који нису у логичкој вези са предметом јавне набавке и ограничавају конкуренцију. Предузеће је у овом поступку јавне набавке предвидело у погледу техничког и стручног капацитета захтевало минимум два теретна моторна возила носивости до 3,5 тона по свим дозвољеним облицима поседовања (власништво, закуп, лизинг) чиме је поступило по датој препоруци.

Докази:

- Комисија за јавне набавке број 200-1/22 од 28. марта 2022. године;
- Решење о именовању лица за праћење извршења уговора о Јавним набавкама број 200-1/22 од 28.марта .2022.године;
- Конкурсна документација за поступак јавне набавке земљаних радова број 60/22;
- Конкурсна документација за поступак јавне набавке услуге сервисирања, демонтаже и монтаже пумпи број 76/22;



- Конкурсна документација за набавку услуга одржавања водоводне и канализационе мреже број 36/22;
- Конкурсна документација за набавку кафе, сокова, пиће и остала роба широке потрошње за потребе запослених број 61/22.

### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.4.2 Додела и закључење уговора и објављивање одлука и обавештења**

### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је након истека прописаног рока објавило обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки у два поступка јавне набавке у 2020. и 2021. години, што није у складу са прописима о јавним набавка (Приоритет 1).

### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је току 2022. године водило рачуна о роковима слања обавештења о додели уговора и измени уговора, а све у складу са Законом о јавним набавкама, као и да Комисија за контролу јавних набавки прати рокове како би се благовремено слала обавештења на објављивање на Порталу јавних набавки.

Увидом у Табелу одлука о додели уговора са датумима доношења и слања на Портал јавних набавки (15 набавки спроведених у 2022. години: 13/22, 14/22, 34/22, 36/22, 51/22, 53/22, 56/22, 63/22, 60/22, 61/22, 61/22, 74/22, 75/22, 76/22 и 77/22.) је утврђено да је Предузеће одлуке о додели уговора објављивало на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења у складу са одредбом члана 146. став 5. Закона о јавним набавкама. Увидом на Портал јавних набавки утврђено је да је Предузеће за наведене јавне набавке обавештење о додели уговора достављало на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци у складу са одредбом члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама.

Докази: Портал јавних набавки наручилац ЈКП „Водовод и канализација“ локација наручиоца РС 127- Сремска област Пећинци; Одлука о образовању комисије за контролу јавних набавки бро. 200-1/22 од 28 .марта.2022.године; Табела одлука о додели уговора са датумима доношења и слања на Портал јавних набавки. Увид на Портал јавних набавки за поступке јавних набавки: 13/22, 14/22, 34/22, 36/22, 51/22, 53/22, 56/22, 63/22, 60/22, 61/22, 61/22, 74/22, 75/22, 76/22 и 77/22.

### **2.4.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



## 2.4.3 Праћење извршења уговора о јавним набавкама

### 2.4.3.1 Опис неправилности

Предузећу је у поступку јавне набавке за 2020.годину набавило додатна добра у износу од 680.007 динара, а да није извршило измене уговора и обавештење измене уговора послало на објављивање на Портал јавних набавки у прописаном року (Приоритет 1).

### 2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у току 2022. године омогућило конкуренцију по питању јавних набавки на коју се закон не примењује слањем електронским путем позива за достављање понуда на најмање три мејл адресе самим тим обезбедило могућност учествовања конкуренције позивањем најмање три лица која могу да изврше набавку тј. да дају понуду. Такође комисија за јавне набавке у својим интерним ексел табелама прати извршење уговора за набавке на које се закон не примењује и води рачуна да се не премаше вредности уговора јавних набавки на које се закон не примењује.

Прегледом приложене документације уз Одазивни извештај и то уговора о јавној набавци услуга сервиса пумпи, монтаже и демонтаже број 651/1 од 27. октобра 2022. године, спецификације уз уговор и рачуна издатих за извршене услуге ремонта пумпи број 0404 од 31. октобра 2022. године, 0375 од 10. октобра 2022. године и 0126 од 9. маја 2022. године је утврђено да у прегледаним рачунима нису садржане додатне услуге и добра која нису била предмет уговора.

Докази:

- Уговор о јавној набавци услуга сервиса пумпи, монтаже и демонтаже број 651/1 од 27. октобра 2022. године;
- Налог за књижење 000707 од 31. октобра 2022. године;
- Рачун 0404 од 31. октобра 2022. године;
- Радни налог 6378 од 20. октобра 2022. године;
- Радни налог 6377 од 20. октобра 2022. године;
- Отпремница 395/22-V од 31. октобра 2022. године;
- Службена белешка број 0404 од 9. новембра 2022. године.
- Налог за књижење 000665 од 10. октобра 2022. године;
- Рачун 0375 од 10. октобра 2022. године;
- Радни налог 6366 од 7. октобра 2022. године;
- Отпремница 360/22- V од 10. октобра 2022. године;
- Службена белешка 0375 од 17. октобра 2022. године;
- Налог за књижење 000283 од 11. маја 2022. године;
- Рачун 0126 од 9. маја 2022. године;
- Радни налог 6113 од 26. априла 2022. године;
- Отпремница 123/22- V од 9. маја 2022. године;
- Службена белешка 0126 од 20. маја 2022.године.



### **2.4.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.4.4 Спровођење извршења уговора о јавним набавкама**

### **2.4.4.1 Опис неправилности**

Предузеће је изменило уговор о јавној набавци при чему није послало на објављивање обавештење о измени уговора на Портал јавних набавки, што није у складу са одредбом члана 155 став 2 овог закона (Приоритет 1).

### **2.4.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у току 2022. године изменило уговор за електричну енергију: јавна набавка број 53/22 од 18. маја 2022. године, уговор број 53-1/22 од 29. јуна 2022. године, а да 15. септембра 2022. године закључило анекс уговора за електричну енергију број 348065/4-22 и анекс уговора послало на објављивање обавештења о измени уговора на портал јавних набавки. Даље је навело да „имајући у виду да смо направили грешку претходних година када анекс уговора нисмо објављивали на Портал, у 2022. години смо ту грешку исправили, а све у складу са Законом о јавним набавкама члан 155. став 2. овог Закона.“

Прегледом Одазивног извештаја и увидом у документацију је утврђено да је Предузеће је у току 2022. године изменило уговор за електричну енергију број 53-1/22 од 29. јуна 2022. године, по анексу уговора за електричну енергију број 348065/4-22 од 15. септембра 2022. године и послало на објављивање обавештење о измени уговора на Порталу јавних набавки 22. септембра 2022. године у прописаном року. Обавештење број 2022/С Ф20-0003416 од 22. септембра 2022. године је објављено на Порталу јавних набавки 23. септембра 2022. године.

Докази: Уговор о јавној набавци електричне енергије број број 53-1/22 од 29. јуна 2022. године; Анекс уговора за електричну енергију број 348065/4-22 од 15. септембра 2022. године Обавештење број 2022/С Ф20-0003416 од 22. септембра 2022. године, које је објављено на Пораталу јавних набавки 23. септембра 2022. године. Увид на Портал јавних набавки.

### **2.4.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## **2.4.5 Јавне набавке без спроведеног поступка**

### **2.4.5.1 Опис неправилности**

Предузеће је у 2020 и 2021. години извршило набавке електричне енергије, радова на искључењу дужника са мреже, консултанских услуга, услуга одгушења канализације и



услуге сервисирања возила са уградњом резервних делова, најмање у износу од 12.711.126 динара без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона (Приоритет 1).

#### 2.4.5.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је Одазивном извештају навело да је у току 2022.године спровело у складу са одредбама Закона јавним набавкама контролу и праћење јавних набавки. За набавке које нису изузете од примене Закона о јавним набавкама Предузеће је спровело поступак јавне набавке. За набавке на које се Закон не примењује, односно набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама Комисија за јавне набавке доноси одлуку о покретању набавке и упућује на најмање три меил адресе позив за учествовање у предметној набавци, или се расписује тендер.

Увидом у приложену документацију уз Одазивни извештај и на Портал јавних набавки је утврђено да је Предузеће спровелу јавну набавку услуга одражавања водоводне и канализационе мреже број 36/22 по којој је закључњен уговор број 41/22 од 31. марта 2022. године.

Предузеће је у току 2022. године спровело јавну набавку електричне енергије 53/22 по којој је закључен уговор број 53-1/22 од 29. јуна 2022. године и анекс уговора за електричну енергију број 348065/4-22 од 15. септембра 2022. године. Одлука о спровођењу поступка а јавни позив број 2022/С Ф05-0002929 је објављен на Порталу јавних набавки 25. маја 2022. године. Предузеће није набављало електричну енергију у 2022. години без закљученог уговора у поступку јавне набавке јер је раније важећи уговор био на снази до 16. јуна 2022. године.

За набавка услуга одржавања возила са уградњом резервних делова обезбедило конкуренцију и упутило позиве за давање понуде на адресе више од три понуђача: Ауто ремонт „Топаловић“ Шимановци, позив од 19. априла 2022. године; Ауто сервис „Луки“ Пећинци, позив од 19. априла 2022. године, Ауто сервис „Душан“ Пећинци, позив од 19.04.2022. године, Ауто сервис „Горан 1“ Шимановци, позив од 19. априла 2022. године и Ауто сервис „Смиљанић 1“ Доњи Товарник, позив од 19. априла 2022. године. У овом поступку је закључен уговора са Ауто сервисом „Горан 1“ Шимановци број 43/22 од 29. априла 2022. године.

Предузеће је осмом верзијом Плана јавних набавки планирало за трећи квартал 2022. године поступак набавке земљаних радова, искључења дужника процењене вредности 4.166.666 динара без ПДВ-а који није спроведен јер је престала потреба. Наиме, Предузеће није у току 2022. године вршило искључења дужника са водоводне мреже.

Предузеће у 2022. години није имало набавку консултантских услуга. Предузеће је предвидело њихову набавку Програмом пословања за 2022. годину у износу до 1.000.000 динара без ПДВ-а, али их касније није планирало и набављало.

#### Докази:

- Јавна набавка услуга одражавања водоводне и канализационе мреже број 36/22 по којој је закључњен уговор број 41/22 од 31. марта 2022. године.
- Копије доставница о упућеном позиву за давање понуда од 19. априла 2022. године ауто сервисима: Ауто сервис „Луки“ Пећинци, Ауто сервис „Душан“ Пећинци, Ауто



сервис „Горан 1“ Шимановци, Ауто сервис „Смиљанић 1“ Доњи Товарник. Уговор са Ауто сервисом „Горан 1“ Шимановци број 43/22 од 29. априла 2022. године.

- Јавна набавка електричне енергије за 2022. годину број 53/22. Јавни позив за набавку електричне енергије број 2022/С Ф05-0002929 од 25. маја 2022. године. Уговор са ЈП ЕПС Београд број 53-1/22 од 21. јуна 2022. године и анекс уговора број 658/22 од 5. септембра 2022. године.
- Осма измена Плана јавних набавки од 7. септембра 2022. године (објављена на Порталу јавних набавки 8. септембра 2022. године.
- Програм пословања за 2022. годину.

### 2.4.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.4.6 Јавне набавке за извршене услуге на које се Закон не примењује

#### 2.4.6.1 Опис неправилности

Предузеће је током 2021. године набавило од различитих добављача добра и услуге најмање у износу од 2.562.737 динара, без примене поступка прописног за набавке на које се Закон не примењује, односно није обезбедило конкуренцију и пружио доказе да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене што није у складу са одредбом чанова 86-92 раније важећег Правилника о набавкама (Приоритет 2).

#### 2.4.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је поступило по препоруци Државне ревизије и у свакој јавној набавци на коју се Закон не примењује обезбедило најмање три понуђача уз предходно испитивање тржишта телефонским путем и уз консултацију са својим стручним радницима и на основу пређашњих набавки које су спроводили.

Предузеће је донело одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број 69/22 од 11. августа 2022. године за набавку грађевинског материјала и алата упутило позиве 11. августа 2022. године на адресу понуђача: „LBD Tradee“ доо Пећинци, и „Arkom“ доо Шимановци, ТР „Euro metal“ Пећинци. Процењена вредност је износила 1.000.000 динара без ПДВ-а. Уговор за набавку грађевинског материјала и алата је закључен са добављачем „Arkom“ доо Шимановци број 69-2/22 од 22.08.2022. године.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак набавке на коју се Закон не примењује за набавку електро материјала у коме је упутило позиве 30. августа 2022. године за достављање понуда понуђача: Т.Р. „Звезда 022“ Рума, Т.Р. „Euro metal“ Пећинци. Процењена вредност је износила 800.000 динара без ПДВ-а. Уговор о набавци електро материјала је закључен са добављачем Т.Р. „Звезда 022“ Рума број 71-2/22 од 7. септембра 2022. године.

Предузеће је у 2022. години извршило набавку натријум хипоклорита набавке на основу Одлуке о спровођењу поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује број 25/22 од 24. јануара 2022. године у коме је позвало понуђаче позивом од 24. јануара 2022. године да дају своје понуде: „Liquid Chem“ доо Земун и „ADR Protecta Aqua“ доо Алибунар. Процењена вредност набавке је износила 1.000.000 динара без ПДВ-а.



Уговор за набавку натријум хипоклорита је закључен са понуђачем АDR Protecta Aqua“ доо Алибунар број 31/22 од 26. јануара 2022. године.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак набавке услуга сервисирања и одржавања возила у коме је позвао понуђаче: Ауто сервис „Луки“ Пећинци, Ауто сервис „Душан“ Пећинци, Ауто сервис „Горан 1“ Шимановци, Ауто сервис „Смиљанић 1“ Доњи Товарник. Процењена вредност је износила 1.000.000 динара без ПДВ-а. Уговор са Ауто сервисом „Горан 1“ Шимановци број 43/22 од 29. априла 2022. године.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак набавке услуга стручног надзора за регенерацију и ревитализацију бунара на основу Одлуке број 41-1-5/22 од 6. априла 2022. године у коме је позвао понуђаче: Агенција за техничке услуге „Корундум“ Београд, Гео градитељ доо Београд и Геофизика – ИНГ доо Београд. Процењена вредност набавке је износила 250.000 динара без ПДВ-а. Уговор је закључен са понуђачем Агенција за техничке услуге „Корундум“ Београд број 41-1-8/22 од 13. априла 2022. године.

Предузеће је у 2022. години спровело поступак набавке ХТЗ опреме по Одлуци број 80/22 од 6. октобра 2022. године процењене вредности 500.000 динара у коме су прибављене понуде понуђача: Гросист доо Рума и Мира ком доо Футог. Уговор је закључен са добављачем Гросист доо Рума број 80-4/22 од 12. октобра 2022. године.

#### Докази:

- Одлуку о спровођењу поступка набавке грађевинског материјала и алата број 69/22 од 11. августа 2022. године;
- Позив за поношење понуда за набавку грађевинског материјала и алата број 85/22 од 15. августа 2022. године;
- Копије доставница: „LBD Tradee“, и „Arkom“ доо Шимановци, „Eurometal“.
- Уговор за набавку грађевинског материјала и алата је закључен са добављачем „Arkom“ доо Шимановци број 69-2/22 од 22. августа 2022. године.
- Позив за поношење понуда за набавку електро материјала број 71/22 од 30.08.2022. године;
- Копије доставница: Т.Р. „Звезда 022“ Рума, Т.Р. „Euro metal“ Пећинци.
- Уговор о набавци електро материјала закључен са добављачем Т.Р. „Звезда 022“ Рума број 71-2/22 од 7. септембра 2022. године.
- Одлука о спровођењу поступка набавке натријум хипоклорита на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 25/22 од 24. јануара 2022. године
- Позив број 26/22 од 24. јануара 2022. године;
- Позив број 28/22 од 24. јануара 2022. године;
- Уговор за набавку натријум хипоклорита закључен са понуђачем АDR Protecta Aqua“ доо Алибунар број 31/22 од 26. јануара 2022. године.
- Копије доставница о упућеном позиву за давање понуда од 19.04.2022. године ауто сервисима: Ауто сервис „Луки“ Пећинци, Ауто сервис „Душан“ Пећинци, Ауто сервис „Горан 1“ Шимановци, Ауто сервис „Смиљанић 1“ Доњи Товарник. Уговор са Ауто сервисом „Горан 1“ Шимановци број 43/22 од 29. априла 2022. године.
- Одлука о набавци услуга стручног надзора за регенерацију и ревитализацију бунара број 41-1-5/22 од 6. априла 2022. године.





- Копије доставница за позване понуђаче: Агенција за техничке услуге „Корундум“ Београд, Гео градитељ доо Београд и Геофизика – ИНГ доо Београд.
- Уговор закључен са понуђачем Агенција за техничке услуге „Корундум“ Београд број 41-1-8/22 од 13. априла 2022. године.
- Прибављене понуде понуђача: Гросист доо Рума и Мира ком доо Футог.
- Уговор је закључен са добављачем Гросист доо Рума број 80-4/22 од 12. октобра 2022. године.
- Комисија за јавне набавке број 200-1/22 од 28. марта 2022. године; Решење о именовању лица за праћење извршења уговора о Јавним набавкама број 200/22 од 8. марта 2022. године

### 2.4.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

## ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

### 2.5 Евидентирање и извештавање

#### 2.5.1 Евидентирање потраживања од купаца

##### 2.5.1.1 Опис неправилности

Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузеће обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са прописима, што није у складу са одредбом члана 8 став 4 Закона о рачуноводству (Приоритет 2).

##### 2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од новембра 2020. године до новембра 2022. године користи два различита програма, а да је од 03. новембра 2022. године евидентирање потраживања објединило у један програм „АЛФА СОФТ“. Такође, је навело ће у децембру 2022. године послати изводе отворених ставки свим правним лицима ради усаглашавања потраживања, на основу података из новог програма.

Прегледом Одазивног извештаја и приложених доказа је утврђено да је Предузеће закључило Уговор број 1-11/2022-1 са добављачем „Алфасофт“ Рума број 1-11/2022-1 од 1. новембра 2022. године којим је уговорено да ће добављач инсталирати софтвер „Аналитика потрошача са повезивањем на софтвер на Главну књигу“.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 925-1 од 23. новембра 2022. године. Мера исправљања у току.

Докази: Акциони план број 925-1 од 23. новембра 2022. године и Уговор закључен са „Алфасофт“ Рума број 1-11/2022-1 од 1. новембра 2022. године.



### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора. Отклањање утврђене неправилности је у току.

## **2.5.2 Евидентирање потраживања од купаца**

### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Преузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и попис потраживања од купаца на дан 31. децембра 2021. године, иако је одлуком Надзорног одбора број 4-1/22 до 17. јануара 2022. године усвојен попис имовине и обавеза, што није у складу одредбама члана 20 став 1 и 3 Закона о рачуноводству и члана 2. став 2. и члана 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са ствариним стањем (Приоритет 2).

### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од новембра 2020. године до новембра 2022. године користи два различита програма, а да је од 03. новембра 2022. године евидентирање потраживања објединило у један програм „АЛФА СОФТ“. Предузеће је навело да обједињени програм пружа могућност да се аналитички исказују стања и код правних и код физичких лица. На тај начин обезбедиће се да се у рачуноводственом информационом сиситему који ће се примењивати у пословању пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима и да поуздано функционише систем интерних рачуноводствених контрола.

Прегледом Одазивног извештаја и приложених доказа је утврђено да је Предузеће закључило Уговор број 1-11/2022-1 са добављачем „Алфасофт“ Рума број 1-11/2022-1 од 1. новембра 2022. године којим је уговорено да ће добављач инсталирати софтвер „Аналитика потрошача са повезивањем на софтвер на Главну књигу“.

Као доказ о предузетим мерама је достављен Акциони план број 925-1 од 23. новембра 2022. године. Мера исправљања у току.

Докази: Акциони план број 925-1 од 23. новембра 2022. године и Уговор закључен са „Алфасофт“ Рума број 1-11/2022-1 од 1. новембра 2022. године.

### **2.5.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке и рок у коме је потребно пратити извршење уговора. Отклањање утврђене неправилности је у току.



## 2.5.3 Потраживања -преплате од купаца

### 2.5.3.1 Опис неправилности

Због непостојања веродостојних рачуноводствених исправа није могуће потврдити исказане преплате од купаца на дан 31. децембра 2021. године у износу од 7.748.570 динара, што није у складу са одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству (Приоритет 2).

### 2.5.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да ће са 31.12.2022. године извршити усаглашење стања по претплатама купаца и на основу тога спровести одговарајућа књижења.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказ да је мера исправљања у току и то Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-2 од 23.11.2022. године.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу у току 2022.године сачинило Акциони план којим је одредило одговорна лица и период у коме се планира предузимање даљих мера исправљања.

Доказ: Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-2 од 23.11.2022. године.

### 2.5.3.3 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.

## 2.5.4 Напомене уз финансијске извештаја

### 2.5.4.1 Опис неправилности

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021.годину, обелоданило број као ни укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став4 тачка1 Закона о рачуноводству.

### 2.5.4.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће у 2022. години обелоданити број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијски извештај (Приоритет 2).

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу у току 2022.године сачинило Акциони план којим је одредило одговорна лица и период у коме се планира предузимање даљих мера исправљања.



У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказ да је мера исправљања у току: и то: Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-3 од 23.11.2022. године којим је одредило одговорна лица и период у коме се планира предузимање даљих мера исправљања.

Доказ: Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-3 од 23.11.2022. године.

### **2.5.4.3 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.

### **2.5.5 Старосна структура потраживања од купаца**

#### **2.5.5.1 Опис неправилности**

Због непостојања веродостојних рачуноводствених исправа није могуће потврдити исказану исправку потраживања од купаца на дан 31.децембар 2021. године исказану у износу од 26.795.422 динара, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 Закона о рачуноводству (Приоритет 2).

#### **2.5.5.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 430/1-22 од 21. јуна 2022. године на основу ког ће у даљем периоду извршити исправку потраживања и отпис истих везаних за рок назначен у Правилнику о рачуноводству. Такође, је навело да евидентирање потраживања почеће у новом јединственом програму наплате од 30. новембра 2022. године и да ће у децембру послати изводе отворених ставки свим правним лицима ради усаглашавања потраживања.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-4 од 23.11.2022. године којим је одредило одговорна лица и период у коме се планира предузимање даљих мера исправљања.

У прилогу одазивног извештаја субјект ревизије је доставио доказ да је мера исправљања у току и то: Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-4 од 23.11.2022. године.

Докази: Акциони план за неправилност приоритета 2 број 925-4 од 23.11.2022. године и Правилник о рачуноводству број 430/1-22 од 21. јуна 2022. године.



### 2.5.5.3 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.

### 2.5.6 Обрачун законске затезне камате

#### 2.5.6.1 Опис неправилности

Предузеће врши обрачун затезне камате за доцњу у плаћању рачуна само за потраживања од купаца (физичких и правних лица) за испоручену воду и услуге одвођења отпадних вода а не и на остале услуге (Приоритет 1).

#### 2.5.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало рокове застарелости потраживања од купаца, као и да је по препоруци Државне ревизије предузело мере по питању повезивања програма наплата воде и програма рачуноводства у програму „Алфа Софт“. Такође, је навело да у програму „Алфа софт“ постоји могућност обрачуна камата и на остале услуге на које није обрачунавало затезну камату у програму „Омнидата (издавање техничких услова, уговори о одвођењу отпадних вода и уговори о прикључку на јавну водоводну мрежу...).

Прегледом Одазивног извештаја и приложених доказа је утврђено да је Предузеће својим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало рокове застарелости потраживања од купаца и да обрачунава затезну камату на све пружене услуге купцима који су пали у доцњу са плаћањем.

Докази:

- Уговор број 1-11/2022-1 од 1. новембра 2022. године са добављачем „Алфа софт“ Рума о преузимању новог програма који ће обухватити и наплату;
- Писмо о раскиду уговора упућено добављачу „Омнидата“ број 882/22 од 7. новембра 2022. године.
- Обрачун камате број 105 за период 23. октобар - 25. новембар 2022. године;
- Обрачун камате број 106 за период 7 новембар - 24. новембар 2022. године и
- Обрачун камате број 107 за период 28 октобар - 25. новембар 2022. године.

#### 2.5.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.



## 2.5.7 Споразум о одложеном плаћању – репрограми

### 2.5.7.1 Опис неправилности

Предузеће није прописало услове за предузимање мера принудне наплате потраживања, па због тога настаје ризик од застарелости потраживања (Приоритет 1).

### 2.5.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је као меру исправљања предузело мере и донело Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода као и осталих услуга. Предузеће наводи да је доношењем овог правилника отклоњен ризик од настанка застарелости потраживања. Предузеће, је даље навело, да су у 2022. години слате опомене за неплатише и вршена утужења истих како би се избегао ризик о застарелости потраживања.

Прегледом Одазивном извештаја и приложених доказа је утврђено да је Предузеће донело Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода као и осталих услуга бр. 889 од 08. новембра 2022.године којим је уређено читавања потрошње воде, обрачун и испостављање рачуна за воду, одвођење отпадних вода, наплата комуналних услуга, утужење корисника комуналних услуга, искључење корисника комуналних услуга који имају дуговања за воду и одвођење отпадних вода, као и наплата осталих услуга.

Докази:

- Правилник о поступку наплате потраживања од физичких и правних лица за воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода као и осталих услуга бр. 889 од 8. новембра 2022. године; Одлука о усвајању правилника број 888/22 од 8. новембра 2022.године.
- Правилник о решавању рекламација корисника комуналних услуга број 430/3 од 21. јуна 2022. године.
- Опомене пред извршење и искључење: 734/22 од 1. августа 2022. године (шифра купца: А4015183); 652/22 од 1.августа 2022. године (шифра купца: А4015997);714/22 од 1. августа 2022. године (шифра купца: А4015476); 776/22 од 1 августа 2022. године (шифра купца: А4015524);477/22 од 28 јула 2022. године ( шифра купца: А2111621); 396/22 од 28. јула 2022. године (шифра купца: А2112111).

### 2.5.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу.**



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

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 задовољавајуће.

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**  
**7. децембар 2022. године**