



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ
„ГРАДСКА ЧИСТОЋА“ ЛАЈКОВАЦ**

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



**Број: 400-74/2022-04/25
Београд, 29. март 2023. године**





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	6
2.1.1 Јавне набавке – утврђивање процењене вредности набавки	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	9
2.1.2 Јавне набавке – објава обавештења о закљученим уговорима	9
2.1.2.1 Опис неправилности	9
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	9
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	10
2.1.3 Потраживања од купаца – погрешно евидентирање.....	10
2.1.3.1 Опис неправилности	10
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	10
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	11
2.1.4 Потраживања од купаца – плаћање дуговања купаца на рате без сагласности	11
2.1.4.1 Опис неправилности	11
2.1.4.2 Исказане мере исправљања	11
2.1.4.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.5 Потраживања од купаца – необрачунавање затезне камате.....	12
2.1.5.1 Опис неправилности	12
2.1.5.2 Исказане мере исправљања	12
2.1.5.3 Оцена мера исправљања	12
2.1.6 Потраживања од купаца – непостојање интерног акта којим се регулише поступак наплате потраживања.....	13
2.1.6.1 Опис неправилности	13
2.1.6.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.6.3 Оцена мера исправљања	13
2.1.7 Потраживања од купаца – нерегулисан поступак решавања и евидентирања рекламација потрошача.....	13
2.1.7.1 Опис неправилности	13
2.1.7.2 Исказане мере исправљања	13
2.1.7.3 Оцена мера исправљања	14
2.1.8 Јавне набавке – необјављивање измене Плана јавних набавки у року	14
2.1.8.1 Опис неправилности	14
2.1.8.2 Исказане мере исправљања	14
2.1.8.3 Оцена мера исправљања	15
2.1.9 Јавне набавке – недокументовање процењене вредности јавних набавки.....	15
2.1.9.1 Опис неправилности	15
2.1.9.2 Исказане мере исправљања	15
2.1.9.3 Оцена мера исправљања	16



2.1.10 Јавне набавке - необјављивање јавних позива на порталу службених гласила.....	16
2.1.10.1 Опис неправилности	16
2.1.10.2 Исказане мере исправљања	16
2.1.10.3 Оцена мера исправљања	16
2.1.11 Јавне набавке – неодговарајуће техничке спецификације у конкурсној документацији.....	17
2.1.11.1 Опис неправилности	17
2.1.11.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.11.3 Оцена мера исправљања	17
2.1.12 Јавне набавке – немогућавање обуке лицима који обављају послове јавних набавки	17
2.1.12.1 Опис неправилности	17
2.1.12.2 Исказане мере исправљања	17
2.1.12.3 Оцена мера исправљања	18
2.1.13 Потраживања од купаца – попис потраживања.....	18
2.1.13.1 Опис неправилности	18
2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	18
2.1.14 Потраживања од купаца – обелодањивање усагалашених и неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје	19
2.1.14.1 Опис неправилности	19
2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	19
2.1.15 Потраживања од купаца – старосна структура и исправка вредности потраживања	20
2.1.15.1 Опис неправилности	20
2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	20
2.1.16 Финансијско управљање и контрола	21
2.1.16.1 Опис неправилности	21
2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	21
2.1.17 Интерна ревизија.....	23
2.1.17.1 Опис неправилности	23
2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	23
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	23
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	24
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	24



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години број 400-74/2022-04/23 од 29. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке у вези са пословањем Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи 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 захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 5672 од 2. децембра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање 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 - Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Јавне набавке и потраживања од купаца

2.1.1 Јавне набавке – утврђивање процењене вредности набавки

2.1.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, правне услуге у области јавних набавки, процењене вредност без ПДВ-а у износу од 810.000 динара, што није у складу са чланом 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

- У посматраном периоду Предузеће је ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки који је непосредно учествовао у обављању послова комисије за јавне набавке (припреме огласа о јавној набавци, припреме и израду конкурсне документације, израду и објављивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде, отварање понуде, израду записника о отварању понуда и уручивање присутном овлашћеном представнику понуђача, преглед и оцену понуда, израду извештаја о стручној оцени понуда и друго) и који није именован за члана комисије за јавну набавку у складу са прописима.

Наведено није у складу са чланом 54 став 12 Закона о јавним набавкама и чланом 92 Закона о јавним набавкама (у примени од 1. јула 2020. године), којим је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, да чланови комисије за јавну набавку могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања, као и да Комисија за јавну набавку, предузима све радње у поступку, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права и да се стара о законитости спровођења поступка.

- Предузећу се испостављају рачуни за извршене правне услуге у области јавних набавки, на месечном нивоу, без прилога о извршеним услугама по наведеном основу. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 75.000 динара, односно 90.000 динара (паушални износ), без спецификације цена за сваку извршену услугу у области јавних набавки појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је за сваку спроведену јавну набавку вршило испитивање и истраживање тржишта у складу са чланом 24. Правилника о набавкама Предузећа.

- Увидом у достављену документацију у вези набавке правних услуга у области јавних набавки предузеће је доставило Записник о испитивању тржишта број 02-Н49 од 1. августа 2022. године. У вези набавке ових услуга Предузеће је упутило три позива за достављање понуде, путем мејла, потенцијалним понуђачима: „Training&Development“ из Београда, „Семинари СЕЕ“ Београд и „Информатика“ а.д. Београд. На основу упућених позива Предузеће је добило три



понуде за набавку услуга из области јавних набавки са понудом од 494.400,00 динара, 420.000,00 динара и 546.000,00 динара. Након разматрања понуда Предузеће је са најповољнијим понуђачем, „Семинари СЕЕ“ Београд, закључило уговор о пружању правних услуга из области јавних набавки број 02-Н49-14 од 8. августа 2022. године, иако је одредбама члана 179 став 1 тачке 5 и 6 прописано да: “Канцеларија за јавне набавке даје мишљења о примени одредаба овог закона и других прописа из области јавних набавки и пружа помоћ, припрема смернице, приручнике, као и друге публикације у области јавних набавки и стара се да буду једнако доступни наручиоцима и привредним субјектима без накнаде“. Поред наведеног Предузеће је доставило и записнике о истраживању тржишта за набавку грађевинског материјала, осигурања радника, набавку посуда за смеће и набавку водоводног и грађевинског материјала.

Докази које је Предузеће приложило:

- Записник о испитивању и истраживању тржишта за пружање правних услуга у области јавних набавки број 02-Н49 од 1. августа 2022. године;
- Позив за достављање понуде број 02-Н47-9 од 3. августа 2022. године са спецификацијом потребних услуга,
- Принт скрин екрана о упућивању позива за достављање понуда,
- Понуда изабраног понуђача број 02-Н49-11 од 8. августа 2022. године,
- Уговор са извршиоцем услуге број 02-Н49-14 од 8. августа 2022. године,
- Три фактуре за извршене услуге број 941 од 24.10.2022. године, 789-1 од 25. септембра 2022. године, 790-1 од 25. септембра 2022. године и фактура број 792 од 28. септембра 2022. године.
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку грађевинског материјала број 02-ЈН02 од 1. септембра 2022. године,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку осигурања радника број 02-ЈН11 од 21. септембра 2022. године,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку судова за одлагање смећа број 02-ЈН12-1/1,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку водоводног и канализационог материјала број 02-ЈН03 од 1. септембра 2022. године,

- Ангажовањем извршиоца посла у циљу пружања услуга у области јавних набавки, исти непосредно учествује у обављању послова комисије за јавне набавке, односно извршилац посла је именован за члана комисије за јавну набавку. Законом о јавним набавкама прописана је могућност да се као члан комисије за јавну набавку именују лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања. Међутим, Предузеће као наручилац, није ангажовало лице које има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, већ је ангажовало лице које је обављало стручне послове у вези спровођења поступака јавних набавки, односно пружање консултантских услуга и правних услуга у области јавних набавки које се односе на учешће у припреми и реализацији поступака јавних набавки, иако је као члан комисије за јавну набавку именована запослена која испуњава услове који су прописани одредбама 54. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и одредбама члана 92. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/2019).

На основу увида у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа утврђено је да Предузеће има систематизована радна места правника (2.2.е.),



референта за јавне набавке (2.2.з.), референта набавке (2.2.и.), извршног директора (2.), пословође на водоводу и канализацији (2.1.1.) и шефа финансијских и општих послова (2.2.) у чијем опису радног места су наведени и послови који се односе на јавне набавке. У одлукама о именовању чланова комисије за спровођење поступака јавних набавки као члан комисије је именована запослена на радном месту правника која је испуњавала услове који су прописани одредбама члана 54. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015) и одредбама члана 92. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ бр. 91/2019).

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за услуге осигурања запослених број 02-ЈН-11-7 од 30. септембра 2022. године,
 - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за посуде за смеће број 02-ЈН-12-1 од 15. августа 2022. године,
 - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке за грађевински материјал број 02-ЈН-02-14 од 25. октобра 2022. године,
 - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН-03-1 од 30. августа 2022. године,
 - Уговори за набавку грађевинског материјала: за партију 1 број 02-ЈН02-8 од 14. септембра 2022. године, за партију 3 број 02ЈН02-13 од 23. септембра 2022. године, за партију број 4 број 02-ЈН02-7 од 14. септембра 2022. године, за партију број 5 број 02-ЈН02-9 од 14. септембра 2022. године, за партију број 6 број 02-ЈН02-12 од 14. септембра 2022. године, за партију број 7 број 02-ЈН02-11 од 14. септембра 2022. године и за партију број 8 број 02-ЈН02-10 од 14. септембра 2022. године,
 - Уговор за набавку осигурња радника број 02-ЈН-11-12 од 20. октобра 2022. године,
 - Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30. августа 2022. године,
 - Уговор за набавку материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН03-7 од 23. септембра 2022. године,
 - Обавештење Предузећа од 15. децембра 2022. године,
- У вези испостављања рачуна за пружене правне услуге у области јавних набавки Предузеће је, на основу расписане јавне набавке и Одлуке о додели уговора, закључило уговор са извршиоцем посла, дана 8. августа 2022. године, на основу којег извршилац посла своје услуге спроводи у складу са спецификацијом која је саставни део Позива за подношење понуде и да извршилац своје услуге фактурише наручиоцу по основу спецификације за сваку извршену услугу. Прегледом достављене документације у Одазивном извештају (Уговор закључен између Предузећа и „Семинари СЕЕ“ број 02Н49-14 од 8. августа 2022. године), утврђено је да као једна од уговорених услуга извршиоца је и услуга подршке у спровођењу препорука из ревизорског извештаја и сачињавању одазивног извештаја. Међутим, форма и садржај одазивног извештаја јавно је објављен и доступан на интернет страници Државне ревизорске институције и субјекти ревизије га преузимају ради сачињавања одазивног извештаја. Према одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији, ревидирани субјект, у чијем су пословању биле откривене неправилности које нису отклоњене у току обављања ревизије, дужан је да поднесе Институцији извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији. Сходно наведеном, исказане мере исправљања откривених неправилности треба да доставе и спроведу запослени у оквиру описа послова који су прописани актом о систематизацији у Предузећу.



Докази које је Предузеће приложило:

- Позив за достављање понуда број 02-Н47-9 од 3. августа 2022. године са спецификацијом услуга,
- Понуда број 02-Н49-11 од 8. августа 2022. године,
- Уговор са извршиоцем услуге број 02Н49-14 од 8. августа 2022. године,
- Фактуре за извршене услуге број 941 од 24. октобра 2022. године, број 789-1 од 25. септембра 2022. године и број 792 од 28. септембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер је:

- Предузеће закључило Уговор о пружању правних услуга у области јавних набавки иако стручне послове из области јавних набавки обавља Канцеларија за јавне набавке, и то: даје мишљења о примени одредаба овог закона, пружа стручну помоћ и стара се да буду једнако доступни наручиоцима и привредним субјектима, без накнаде (члан 179 Закона о јавним набавкама).
- Предузеће именовало стручно лице (консултанта) у комисију за спровођење поступака јавних набавки не узимајући у обзир да ли стручно лице (консултант) има одговарајућа стручна знања из области која је предмет јавне набавке, када је то потребно (члан 92 Закона о јавним набавкама).
- Извршилац посла испостављао рачуне о пруженој услузи без прилога на основу којих би се утврдило које је конкретне услуге пружио.

2.1.2 Јавне набавке – објава обавештења о закљученим уговорима

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци моторних горива и посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је предузело активности да се обавештења о додели уговора објављују у законским роковима.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у вези утврђене неправилности предузело активности да се обавештења о додели уговора објављују на начин и у прописаним роковима, тако да је одлука о додели уговора о јавној набавци за грађевински материјал од 14. септембра 2022. године објављена на порталу јавних набавки дана 11. октобра. 2022. године, затим је одлука о додели уговора за осигурање запослених од 26. септембра 2022. године објављена 7. октобра 2022. године и одлука о додели уговора за јавну набавку материјала за одржавање водовода и канализације од 26. октобра 2022. године објављена је на порталу јавних набавки 14. новембра 2022. године, односно у року од 30 дана, како је прописано Законом о јавним набавкама.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обавештења о закљученим уговорима објављена на Порталу јавних набавки у поступцима јавних набавки:
- Грађевински материјал, референтни број 02 од 11. октобра 2022. године,
- Услуге осигурања запослених, референтни број 0011 од 14. новембра 2022. године,



- Материјал за одржавање водовода и канализације, референтни број 0003 од 7. октобра 2022. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3 Потраживања од купаца – погрешно евидентирање

2.1.3.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирало потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875 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 утврђено је да се из износа преплате 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 1.141.258 динара уместо на рачуну обавеза за примљене авансе, 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

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је предузело активности да се исправе погрешна евидентирања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике која се односе на потраживања од запослених и примљене авансе.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије, увидом у достављене налоге за књижење и аналитичке картице, утврдили смо да је Предузеће извршило прекњижавање потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875,00 динара са рачуна потраживања од купаца (аналитички конто 20100) на рачун друга потраживања (аналитички конто 22155), као и прекњижавање потраживања од купаца са потражним салдом на рачун примљени аванси, што је извршено у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број ПСТ000, односно назив Радници - напустили фирму од 28. октобра 2022. године (прекњижено са конта 20400 - Купци у земљи, на конто 22155 - Задужење радника који су напустили фирму),
- Аналитичке картице запослених који су напустили Предузеће број П-04692, П-04412, П-05152, П-0229 и П-05968,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о наплати потраживања број 5574/3 од 29. новембра 2022.године,
- Правилник о наплати потраживања од 29. новембра 2022. године,
- Налог за главну књигу, односно назив Преплате на конту 20400 - правна лица од 31. децембра 2021. године и налог за главну књигу Преплате на конту 20400 од 2. јануара 2022. године.
- Налог за главну књигу, назив Преплате на конту 20400-физичка лица од 31. децембра 2022. године и налог за главну књигу Преплате на конту 20400-физичка лица од 2. јануара 2022. године.



- Аналитичке картице конта 22155 за потраживања П-04692, П-04412, П-05152, П-0229 и П-05968,

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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

2.1.4.1 Опис неправилности

У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је омогућило купцима плаћање на рате прикључак на водоводну и канализациону мрежу и израду опсега на гробљу за шта није имало сагласност Оснивача;
- у 2021. години Предузеће је закључило 70 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе на основу одлуке директора 5439 од 1. новембра 2019. године;
- Надзорни одбор Предузећа вршио је отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви. За сваки захтев корисника да им се умањи рачун Надзорни одбор доносио је појединачне одлуке.

Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да у циљу обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да су донети Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге и Правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде на које је сагласност дао оснивач, општина Лајковац и доставило примерке закључених уговора о репрограмирању дуга након усвајања Правилника.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге број 4143/2 од 9. септембра 2022. године, на који је сагласност дала општина Лајковац решењем број 406-98/22- П од 14. септембра 2022. године. Наведеним правилником се уређује плаћање на рате дуговања корисника комуналних услуга свих категорија купца са одређеним распонима износа дуговања и бројем рата за исплату дуговања. Предузеће је доставило два закључена уговора о репрограмирању дуга након доношења Правилника о репрограму дуга корисника комуналних услуга за потрошаче 1047400 и 1224600 са плаћањем дуговања на 12 и 24 месечне рате у складу са одредбама усвојеног Правилника.

Надзорни одбор Предузећа донео је и Правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде број 5141/3 од 28. октобра 2022. године, на који је сагласност дала општина Лајковац решењем број 06-124/22-П од 25. новембра 2022. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о репрограму дуга за комуналне услуге број 4143/2 од 9. септембра 2022. године,
- Правилник о репрограму дуга за комуналне услуге број 4284 од 16. септембра 2022. године,
- Решење о давању сагласности на Правилник ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац о репрограму дуга за комуналне услуге број 406-98/22- П од 14. септембра 2022. године,
- Уговор о репрограмирању дуга број 5275 од 4. новембра 2022. године,



- План отплате од 4. новембра 2022. године,
- Аналитичка картица за репрограм дуга за потрошача 1047400,
- Финансијска картица за потрошача 1047400 за 2022. годину,
- Уговор о репрограмирању дуга број 4604 од 5. октобра 2022. године,
- План отплате од 5. октобра 2022. године,
- Аналитичка картица за репрограм дуга за потрошача 1224600,
- Финансијска картица за потрошача 1224600 за 2022. годину,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде број 5141/7 од 28. октобра 2022. године,
- Правилник о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде 5141/3 од 28. октобра 2022. године,
- Решење о давању сагласности на Правилник ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде број 06-124/22-II од 25. новембра 2022. године

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

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 за извршене остале услуге за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 17ц Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је почело са обрачуном затезне камате од 1. новембра 2022. године за неблаговремено плаћање доспелих потраживања.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, почев од 1. новембра 2022. године, почело да обрачунава законску затезну камату корисницима за неблаговремено плаћање доспелих потраживања у вези чега је доставило рачуне за два предузетника (прикључак на водоводну мрежу и ангажовање камиона) и једно физичко лице (транспорт материјала трактором) са примером обрачуна затезне камате за месец новембар 2022. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Рачун број 22-РН003000918 од 20. новембра 2022. године,
- Снимак екрана обрачуна камате,
- Налог за главну књигу камата,
- Рачун број 22-РН003000920 од 20. новембра 2022.године,
- Снимак екрана обрачуна камате,
- Налог за главну књигу камата-1,
- Рачун број 22-РН003000921 од 20. новембра 2022. године,
- Снимак екрана обрачуна камате,
- Налог за главну књигу камата-2.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



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,
- покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Надзорног одбора Предузећа донео Правилник о наплати потраживања који садржи мере и активности у циљу ефикасније наплате потраживања.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о наплати потраживања број 5574/3 од 29. новембра 2022. године којим су ближе одређене мере и процедуре које ће се спроводити у циљу ефикасније наплате потраживања. У току 2022. године Предузеће је спроводило поступке принудне наплате потраживања преко овлашћених јавних извршитеља у вези чега је доставило евиденцију о 203 покренута поступка принудне наплате у току 2022. године, затим списак свих дужника којима је упутило писане опомене за плаћање дуговања, као и пет примерака опомена са доставницама.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о наплати потраживања број 5574/3 од 29. новембра 2022. године,
- Правилник о наплати потраживања од 29. новембра 2022. године,
- Ексел табела која показује списак свих дужника којима је Предузеће послало опомене за неблаговремено плаћање доспелих обавеза (опомене за погребне услуге),
- Неколико примерака опомена које је Предузеће послало путем поште са доставницом за купце 03217, 05896, 03210, 5337 и 5225.
- Списак 203 лица против којих је Предузеће покренуло поступак принудне наплате у 2022. години са бројевима предмета код јавних извршитеља.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.7 Потраживања од купаца – нерегулисан поступак решавања и евидентирања рекламација потрошача

2.1.7.1 Опис неправилности

Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је донет Правилник о рекламацијама који уређује ову област и истим је уређен поступак евиденције примљених рекламација, поступање по рекламацијама и обавештавање подносиоца рекламације.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5730 од



7. децембра 2022. године, којим је ближе уредило поступак подношења и решавања рекламација корисника за све комуналне услуге. Наведеним правилником уређени су услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника комуналних и осталих услуга које пружа Предузеће. Такође је уређен и начин вођења евиденције примљених рекламација, поступање по рекламацијама и обавештавање подносиоца рекламације. До дана достављања одазивног извештаја није било решавања рекламација у складу са усвојеним правилником.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5574/2 од 29. новембра 2022. године,
- Правилник о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5730 од 7. децембра 2022. године.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описане мер исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.8 Јавне набавке – необјављивање измене Плана јавних набавки у року

2.1.8.1 Опис неправилности

Предузеће прву измену Плана јавних набавки за 2020. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је све измене плана набавки објављивало у законским роковима на порталу јавних набавки.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће План јавних набавки, као и све Измене плана јавних набавки који се односе на 2022. годину објављивало у року од 10 дана од дана доношења на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама. Као доказ да је уочена неправилност отклоњена, Предузеће је доставило принт скринове екрана Портала јавних набавки на којем се јасно види датум објављивања Плана јавних набавки, као и свих измена плана јавних набавки. План јавних набавки Предузећа и накнадне измене и допуне објављене су року од једног дана од дана доношења.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Плана јавних набавки за 2022. годину број 24/2 од 4. јануара 2022. године,
- План јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022 од 5. јануара 2022. године,
- Одлуку Надзорног одбора о усвајању Прве измене и допуне плана јавних набавки за 2022. годину број 246/1 од 17. јануара 2022. године,
- Прва измена и допуна Плана јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022-1 од 17. јануара 2022. године,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Друге измене и допуне Плана јавних набавки за 2022.годину број 3331/2 од 28. јула 2022. године,



- Друга измена и допуна Плана јавних набавки за 2022.годину број 02-ЈН/2022-2 од 28. јула 2022. године,
- Принт скрин екрана Портала јавних набавки.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.9 Јавне набавке – недокументовање процењене вредности јавних набавки

2.1.9.1 Опис неправилности

Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности од 80.490.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 44.400.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 20 Правилника о набавкама Предузећа из 2020. године.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је за спроведене поступке јавних набавки вршило истраживање и испитивање тржишта у вези процене вредности јавних набавки.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће за спроведене јавне набавке вршило испитивање и истраживање тржишта у складу са чланом 24. Правилника о набавкама Предузећа. У вези наведеног Предузеће је доставило четири записника о испитивању и истраживању тржишта за спроведене поступке јавних набавки грађевинског материјала (02-ЈН02 од 1. септембра 2022. године), осигурања запослених (02-ЈН11 од 1. септембра 2022. године), контејнера за одлагање смећа, канти за одлагање смећа (02-ЈН12-1/1 од 20. августа 2022. године) и материјала за одржавање водовода и канализације (02-ЈН03 од 1. септембра 2022. године) у којима су наведене основне карактеристике тржишта, доступност предмета набавке на тржишту, начини испоруке, кретање и износи цена добара, гарантни рокови и карактеристике добављача који испуњавају или не испуњавају тражене критеријуме.

Докази које је Предузеће приложило:

- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку грађевинског материјала број 02-ЈН02 од 1. септембра 2022.године,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку осигурања радника број 02-ЈН11 од 21. септембра 2022.године,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку судова за одлагање смећа број 02-ЈН12-1/1 од 20. августа 2022. године,
- Записник о испитивању и истраживању тржишта за набавку водоводног и канализационог материјала број 02-ЈН03 од 1. септембра 2022. године,
- Уговор за набавку грађевинског материјала по партијама,
- Уговор за набавку осигурања радника број 02-ЈН-11-12 од 20.октобра 2022. године,
- Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30. августа 2022. године,
- Уговор за набавку канти за одлагање смећа број 02-ЈН12-7 од 30. августа 2022. године,



- Уговор за набавку материјала за одржавање водовода и канализације број 02-ЈН03-7 од 23. септембра 2022. године.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.10 Јавне набавке - необјављивање јавних позива на порталу службених гласила

2.1.10.1 Опис неправилности

Предузеће приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације, јавне набавке моторних горива и јавне набавке одржавања моторних возила, које су спроведене у 2020. години и приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације и јавне набавке моторних горива, које су спроведене у 2021. години, чије су процењене вредности појединачно износиле преко пет милиона динара, није објавило јавне позиве на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је за спроведене поступке јавних набавки, процењене вредности преко 5.000.000 динара објављивало јавне позиве на порталу службених гласила Републике Србије, а што се односи на јавне набаве горива и мазива и материјала за одржавање водовода и канализације.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2022. години спровело два поступка јавне набавке (јавне набавке горива и мазива и јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације) чија процењена вредност према Плану јавних набавки прелази 5.000.000 динара и да је по том основу извршило објаву јавних позива на Порталу службених гласила Републике Србије у складу са одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама. Предузеће је у вези објављивања наведених огласа доставило рачуне, изводе и налоге за књижење као доказ.

Докази које је Предузеће приложило:

- За јавну набавку горива и мазива:
- Рачун број КИФ22-07209 од 23. марта 2022. године,
- Извод из банке од 22. марта 2022. године,
- Налог за главну књигу број ТР-151 од 23. марта 2022. године,
- Рачун трошка број ТР-151 од 23. марта 2022. године,
- За јавну набавку материјала за одржавање водовода и канализације:
- Рачун број КИФ22-19942 од 1. септембра 2022. године,
- Извод из банке од 17. октобра 2022. године,
- Налог за главну књигу број ТР-525 од 1. септембра 2022. године,
- Рачун трошка број ТР-525 од 1. септембра 2022. године,
- Аналитичка картица добављача П-00703.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.



2.1.11 Јавне набавке – неодговарајуће техничке спецификације у конкурсној документацији

2.1.11.1 Опис неправилности

Предузеће је у конкурсним документацијама јавних набавки за набавку посуда за одлагање смећа које су спроведене у 2020. и 2021. години, у делу који се односи на техничке спецификације, докази који се прилажу за канте под редним бројем 3, захтевало важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је у конкурсним документацијама, у дело који се односи на техничке спецификације, за јавне набавке контејнера и пластичних канти за одлагање смећа додало и реч „ или одговарајуће“.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2022. години спровело два поступка јавних набавки посуда за одлагање смећа, контејнера и пластичних канти број 02-ЈН-12 и 02-ЈН-7. Предузеће је припремило конкурсну документацију за наведене јавне набавке на начин да је у делу техничке спецификације, за набавку предметних добара, на захтеване стандарде користило речи „или одговарајуће“ у складу са прописима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Опис и спецификација предмета набавке која се односи на металне контејнере 1,1м³,
- Опис и спецификација предмета набавке која се односи на пластичне канте за одлагање смећа запремине 140 литара,
- Уговор за набавку контејнера за одлагање смећа број 02-ЈН12-6 од 30. августа 2022.године,
- Уговор за набавку канти за одлагање смећа број 02-ЈН12-7 од 30. августа 2022. године,

2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.12 Јавне набавке – немогућавање обуке лицима који обављају послове јавних набавки

2.1.12.1 Опис неправилности

Предузеће није у посматраном периоду омогућило лицима који обављају послове јавних набавки оспособљавање, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са прописима.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је запосленом на пословима спровођења поступака јавних набавки омогућило оспособљавање у овој области и да га је упућивало на семинаре ради обуке и усавршавања.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће запосленом лицу које обавља послове јавних набавки омогућило усавршавање и унапређење знања и вештина који се тичу поступака јавних набавки. У вези са тим Предузеће је доставило за запосленог који обавља послове јавних набавки потврду о учешћу на семинару „Новине у правно-економском пословању установа јавног сектора“, као и пријаву за учешће двоје запослених на пословима набавки на радионици са темом „Планирање јавних набавки за 2023. годину у условима кризе, извршење уговора о јавним набавкама и измене уговора“ која је одржана 7. децембра 2022. године у Београду.



Докази које је Предузеће приложило:

- Извод из банке број 118 од 23. јуна 2022. године о уплати котизације за присуствовање семинару,
- Сертификат који је запослено лице добило након успешно завршеног усавршавања на семинару који је одржан на Тари од 26. до 29. јуна 2022. године,
- Пријава за учешће на семинару од 7. децембра 2022. године,
- Фактура број 639/1 од 28. јуна 2022. године,
- Рачун трошка број ТР-349 од 26. јуна 2022. године,
- Налог за главну књигу број ТР-349 од 26. јуна 2022. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.13 Потраживања од купаца – попис потраживања

2.1.13.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је дана 31. јануара 2022. године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра,
- Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број 1321 од 22. марта 2022. године, док је Комисија за попис потраживања и обавеза Записник о попису број 1439 доставила 29. марта 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40 Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којем је дефинисано да се извештај доставља до 30. јануара.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је донело Акциони план о предузимању мера и активности на исправљању утврђене неправилности и са 30. новембром 2022. године упутило изводе отворених ставки ради усаглашавања потраживања у складу са интерним актима Предузећа.

Предузеће је у складу са Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 5905/9, који је донет на седници Надзорног одбора од 22. децембра 2021. године, упутило изводе отворених ставки закључно са стањем на дан 30. новембар 2022. године. Предузеће је доставило преглед свих дужника којима су упућени изводи отворених ставки у складу са правилником, као и шест извода отворених ставки као доказ. Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 29. новембра 2022. године донео Одлуку број 5574/4 којом је наложио директору Предузећа да у року од три дана од дана доношења Одлуке изда упутство за вршење пописа и спроведе друге припреме неопходне за успешно извршење пописа чију ће контролу припреме за попис и спровођење пописа вршити вршилац дужности директора Предузећа. У складу са наведеном одлуком вршилац дужности директора Предузећа је донео решења о именовању чланова пописних комисија и Упутство о спровођењу пописа. Вршилац дужности директора Предузећа донео Акциони план



број 5667 од 2. децембра 2022. године којим су предвиђене активности у циљу отклањања наведене неправилности. Акционим планом је утврђено да ће неправилност отклонити Служба за финансијске и опште послове Предузећа, а рок за отклањање неправилности је 27. јануар 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Шест извода отворених ставки дужника,
- Списак свих дужника којима је послат Извод отворених ставки, као и примери појединачних дужника.
- Решење о образовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и биолошких средстава број 5635 од 1. децембра 2022. године.
- Решење о образовању комисије за попис залиха материјала, резервних делова, алата, инвентара и хтз опреме број 5636 од 1. децембра 2022. године.
- Решење о образовање комисије за попис неуплаћеног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана, потраживања и обавеза по свим основама број 5634 од 1. децембра 2022. године
- Решење о образовању Централне комисије број 5632 од 1. децембра 2022. године,
- Упутство за спровођење пописа број 5651 од 2. децембра 2022. године, по Одлуци Надзорног одбора,
- Акциони план о начину и роковима вршења пописа у ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац број 5667 од 2. 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 – обелодањивање усаглашених и неусаглашених потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје

2.1.14.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021 годину обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 5,4 милиона динара, док су изводима отворених ставки утврђена неусаглашена потраживања у најмањем износу од 14,6 милиона динара. Поред тога, у Напоменама из финансијске извештаје Предузеће није обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је сачинило Акциони план у којем је наведено да је упутило изводе отворених ставки у складу са прописаним роковима и да ће се на основу истих утврдити износи усаглашених и неусаглашених потраживања која ће се обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће сачинило Акциони план број 5668 од 2. децембра 2022. године у којем је наведено да је Предузеће упутило изводе отворених ставки у прописаном року на основу којих ће се утврдити износи усаглашених и неусаглашених потраживања. Након утврђивања тачног износа, Предузеће ће исте



обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину, а активности ће спроводити шеф службе рачуноводства у предвиђеном року о чему ће известити Државну ревизорску институцију.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 5668 од 2. 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.

2.1.15 Потраживања од купаца – старосна структура и исправка вредности потраживања

2.1.15.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у својим пословним књигама,
- не поседује поуздану евиденцију старосне структуре потраживања од купаца за воду, смеће и канализацију, док старосну структуру за купце осталих услуга не поседује, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству,
- није вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је утврдило исправку вредности потраживања у 2021. години у износу од 8.886.050 динара која се односи само на категорију купаца – физичка лица за воду, смеће и канализацију који нису измиривали своје обавезе током 2021. године, док за категорије купаца правна лица за воду смеће и канализацију, правна и физичка лица за извршене остале услуге (погребне услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др), Предузеће није вршило исправку вредности потраживања.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је у вези утврђивања старосне структуре потраживања, потраживања од физичких лица и исправке вредности потраживања донело три Акциона плана којима су планиране активности на исправљању неправилности и након тога спровођењу активности да се утврђено прикаже у финансијским извештајима Предузећа.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је вршилац дужности директора Предузећа у вези утврђивања старосне структуре потраживања, потраживања од физичких лица и исправке вредности потраживања за период дужи од годину дана донео Акционе планове број 5664, 5665 и 5666 од 2. децембра 2022. године којим је предвиђено да ће на основу добијених података, Предузеће дати предлог Надзорном одбору који ће даље поднети захтев Оснивачу, односно Скупштини општине Лајковац, за добијање сагласности да се корисницима комуналних услуга - физичким лицима, изврши индиректан отпис застарелог потраживања, под условом да се измире сва дуговања за комуналне услуге која су доспела, а нису застарела. Отпис застарелог потраживања за физичка лица ће се вршити за период дужи од једне године. Предузеће је доставило и форму споразума о отпису застарелог потраживања који би се закључивао између Предузећа и дужника. Након добијања потребне сагласности, Предузеће ће спровести одговарајуће књижење и исто приказати у својим финансијским извештајима.



Активности по наведеним Акционим плановима спроводће шеф службе рачуноводства у предвиђеном предвиђеном року.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план у вези успостављања аналитичке евиденције исправке вредности потраживања број 5666 од 2. децембра 2022. године,
- Акциони план у вези утврђивања поуздане евиденције старосне структуре потраживања број 5665 од 2. децембра 2022. године,
- Акциони план у вези спровођења исправке вредности потраживања 5664 од 2. децембра 2022. године,
- Пример Споразума о отпису застарелог потраживања.

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 - Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1.16 Финансијско управљање и контрола

2.1.16.1 Опис неправилности

У поступку ревизије 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 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.

2.1.16.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је навело да је Акционим планом планирало активности на успостављању финансијског управљања и контроле у складу са прописима који садржи планиране активности и да је Предузеће донело Правилнике о благајничком пословању, Правилник о рекламацијама корисника комуналних услуга, а да су Акционим планом планиране и активности у циљу доношења Правилника о магацинском пословању.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је в.д. директора Предузећа донео Акциони план за увођење система финансијског управљања и контроле број 5670 од 2. децембра 2022. године којим су предвиђене фазе и потребне активности на успостављању и развоју ФУК-а и то:

- Доношење Одлуке о избору руководиоца ФУК и радне групе за ФУК,
- Организовање и преглед процеса,
- Припрема и израда Плана активности,



- Самооцењивање,
- Сегментација- Попис и опис кључних пословних процеса са мапирањем кључних процеса,
- Идентификација и процена ризика,
- Доношење и усвајање Стратегије управљања ризицима и извештавање о ФУК.

Директор Предузећа донео је Решење о именовању комисије која је одржала радни састанак 23. марта 2021. године на тему увођења система финансијског управљања и контроле у ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац, а као доказ Предузеће приложило и Записник са уводног састанка о увођењу система финансијског управљања и контроле у ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац од 23. марта 2021. године. Предузеће има у плану да ангажује екстерног консултанта који ће у договору са в.д. директора Предузећа, руководиоцем и радном групом, радити на успостављању стратегије управљања ризицима и извештавања о систему финансијског управљања и контроле. У вези увођења система финансијског управљања и контроле Предузеће је примило понуду консултантске куће број 5649 од 2. децембра 2022. године.

Вршилац дужности директора Предузећа донео је Акциони план број 5671 од 2. децембра 2022. године о изради Правилника о магацинском пословању, док је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 2089/3 од 29. априла 2022. године усвојио Правилник о благајничком пословању број 2108 од 29. априла 2022. године којим су уређени благајнички послови чувања, евидентирања и располагања готовином, односно новчаницама и кованицама у служби рачуноводства Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Правилника о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5574/2 од 29. новембра 2022. године којим је су уређени услови, начин и поступак поношења и решавања рекламација корисника комуналних услуга, рокови за решавање рекламација и подношења приговора на одлуку о решавању рекламације.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план за спровођење финансијског управљања и контроле број 5670 од 2. децембра 2022. године,
- Решење о именовању комисије за ФУК број 4663 од 1. октобра 2019. године,
- Записник са уводног састанка о увођењу система ФУК у ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац од 23. марта 2021. године,
- Понуда Агенције за консалтинг о изради пројекта и имплементацији система финансијског управљања и контроле у пракси број 5649 од 2. децембра 2022. године,
- Акциони план ради доношења Правилника о магацинском пословању број 5671 од 2. децембра 2022. године,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању правилника о благајничком пословању
- Правилник о благајничком пословању
- Одлука Надзорног одбора број 5574/2 од 29. новембра 2022. године о усвајању Правилника о рекламацијама корисника комуналних услуга,
- Правилник о рекламацијама корисника комуналних услуга број 5730 од 7. 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.



2.1.17 Интерна ревизија

2.1.17.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.17.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5672 од 2. децембра 2022. године Предузеће је у складу са донетим Акционим планом планирано вршење послова интерне ревизије у сарадањи са службом интерне ревизије општине Лајковац.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије је утврђено да је в.д. директора Предузећа донео Акциони план број 5669 од 2. децембра 2022. године којим је планирано да се прибави сагласност од Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија Републике Србије с циљем да служба Интерне ревизије Скупштине општине Лајковац обављања послове интерне ревизије у Предузећу. Након неведених активности притупиће се изради споразума са Оснивачем за обављање интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план за спровођење интерне ревизије 5669 од 2. децембра 2022. године,
- Службени гласник општине Лајковац број 16А

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 акта субјекта ревизије 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 сачинио субјект ревизије незадовољавајуће



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, правне услуге у области јавних набавки, процењене вредност без ПДВ-а у износу од 810.000 динара, што није у складу са чланом 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

- У посматраном периоду Предузеће је ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки који је непосредно учествовао у обављању послова комисије за јавне набавке (припреме огласа о јавној набавци, припреме и израду конкурсне документације, израду и објављивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде, отварање понуде, израду записника о отварању понуда и уручивање присутном овлашћеном представнику понуђача, преглед и оцену понуда, израду извештаја о стручној оцени понуда и друго) и који није именован за члана комисије за јавну набавку у складу са прописима.

Наведено није у складу са чланом 54 став 12 Закона о јавним набавкама и чланом 92 Закона о јавним набавкама (у примени од 1. јула 2020. године), којим је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, да чланови комисије за јавну набавку могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања, као и да Комисија за јавну набавку, предузима све радње у поступку, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права и да се стара о законитости спровођења поступка.

- Предузећу се испостављају рачуни за извршене правне услуге у области јавних набавки, на месечном нивоу, без прилога о извршеним услугама по наведеном основу. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 75.000 динара, односно 90.000 динара (паушални износ), без спецификације цена за сваку извршену услугу у области јавних набавки појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки **2.1.1.** овог извештаја.



На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

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
29. март 2023. године