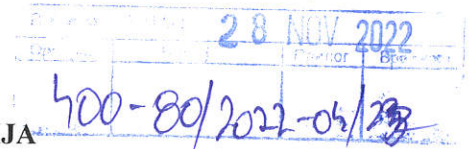




Број: 01-629/1
Датум: 25.11.2022.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“ Нови Бечеј, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ
„КОМУНАЛАЦ“ НОВИ БЕЧЕЈ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2020. И 2021.
ГОДИНУ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

Број и датум извештаја о ревизији: 400-80/2022-04/22, 23.08.2022. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност	Записници о отварању понуда, за поступке који су у 2020. Години спроведени по одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у којој се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама. У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара Наручилац је у конкурсној документацији одредио јединичне цене или оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 84. став 2., а у вези са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни чланом 133. став. 2, а у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. У четири поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2.
----	--------------	--

		<p>Закона о јавним набавкама. У два поступка јавне набавке, укупне вредности закључених уговора од 2,2 милиона динара, Наручилац је користио дискриминишуће услове и услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. , а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама. У три поступка јавне набавке, укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама. Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима, Наручилац није именовано лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима ће потврђивати квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са датом препоруком за отклањање неправилности Предузеће је извршило измену и допуну важећег Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, дана 21.11.2022. године којом је регулисан начин иницирања покретања поступка јавне набавке, односно израђен је Образац Захтева за покретање поступка јавне набавке чија садржина обезбеђује да јавни позив и конкурсна документација садрже природу и обим радова, добара и услуга. Предузеће је у циљу вршења контроле извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом у складу са чланом 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, донело Решења којим су именована лица за извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама са тачно одређеним обавезама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, број 02-69/23-2 Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број: 01-624/2 од 21.11.2022. године. Образац Захтева за покретање поступка јавне набавке (образац бр. 2) Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-1 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-2 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-3 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-4 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-5 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-6 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-7 од 01.11.2022. године Решење о именованој лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-580/1-8 од 07.11.2022. године</p>

2)

1.	Неправилност	Предузеће је извршило набавку услуга чишћења таложника и канализационе мреже, по основу фактура добављача „Woma“ доо, Нови Сад, испостављених у 2021. години, у износу од 1,1 милион динара (без ПДВ), као и набавку услуга сервисирања фекалних и водоводних пумпи, по основу рачуна од добављача „Мото Дане“ доо, Зрењанин, у укупном износу до 1,1 милион динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Разумели смо препоруку и у циљу успостављања контролних механизма који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене одредби Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће, предузеће је у складу са чланом 30. ставом 2. Правилника о ближејем уређењу поступка набавке на које се Закон не примењује у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј бр. 01-552/3 од 09.10.2020. године донело Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о набавци за све уговоре закључене у поступцима набавки на које се Закон не примењује. Решењем су именована лица која су спроводили поступке набавки у обавези да контролишу: да ли количина, врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга и извршених радова одговара уговореном, да ли су фактурисане цене и износ утрошених средстава у складу са уговореним, рок важења уговора. Именована лица су у обавези да једном месечно извештавају директора о резултатима праћења извршења предметних уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о набавци од 01.11.2022. године, број: 03-580/2-1, 03-580/2-15, 03-580/2-22, 03-580/2-35, 03-580/2-44, 03-580/2-53

3)

1.	Неправилност	Предузеће није у 2021. године, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у складу са ценовником за који је добијена сагласност оснивача, чиме није у потпуности поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности у току октобра месеца 2022. године, уложени су додатни напори у правцу ангажовања свих људских ресурса предузећа, те повећања броја извршилаца, а у циљу читавања водомера у Новом Бечеју, чиме је финализована провера свих бројила у насељеним местима општине Нови Бечеј. Овим читавањем је добијено стварно стање водомера у категорији грађани, те су створени услови за примену ценовника за који је добијена сагласност оснивача, и то почевши са применом од 01.11.2022. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-читачке листе инкасаната -читачке листе потрошача -финансијске картице потрошача -рачуни за комуналне услуге

4)

1.	Неправилност	Код потрошача у индивидуалном становању, није вршено читавање водомера најмање два пута годишње, како је прописано чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за пиће коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј, чиме нису створени услови за примену Ценовника за услуге водоснабдевања у 2021. години, на који је оснивач дао сагласност
2.	Опис мере исправљања	У току јуна месеца 2022. године су ангажовани сви

		расположиви људски ресурси предузећа у циљу читавања водомера у насељеним местима Ново Милошево, Кумане и Бочар, а у току октобра и у Новом Бечеју. Овим читавањем је добијено стварно стање код потрошача у индивидуалном становању, те су створени услови за примену ценовника за који је добијена сагласност оснивача. Како би се овај сегмент пословања Јавног предузећа довео у потпуности у прописани законски оквир, планиране су кампање читавања водомера за 2023. годину, и то најмање 2 пута годишње како је прописано чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за иће, коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-читачке листе инкасаната -читачке листе потрошача -финансијске картице потрошача -рачуни за комуналне услуге

5)

1.	Неправилност	Предузеће није интерним актом регулисало висину дуга на основу којег се пружа могућност плаћања на рате, одредило дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 01-624/1 од 21.11.2022. године у којој је регулисало висину дуга на основу којег се пружа могућност плаћања на рате, минимални износ рате и период отплате дуга.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 01-624/1 од 21.11.2022. године и Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге, број 03-69/23-3 од 21.11.2022. године. Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге бр. 03-21/211 од 22.11.2022. Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге бр. 03-21/212 од 22.11.2022. Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге бр. 03-21/14 од 23.11.2022. Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге бр. 03-21/216 од 23.11.2022. Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге бр. 03-21/217 од 23.11.2022.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није презентovalo писана документа, из којих би се могло уверити да је утврђена процењена вредност јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину, заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, период гаранције, одржавања и сл., што није у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и начином на који је област планирања јавних набавки уређена Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, као и чланом 29. став 1., а у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број 01-552/2 од 09. октобра 2020. године.	У складу са Препоруком број 2, (Прилог 3) предузеће је извршило измену и допуно Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број 01-552/2 од 09.10.2020. године у делу који се односи на Планирање набавки у члану 14. који регулише начин исказивања потреба предмета набавке, тако да се у циљу унифицирања достављања података за изradу Плана јавних набавки Предлог за изradу Плана Јавних набавки који је сваки руководиоца сектора обавезан да достави тиму за планирање врши на Обрасцу који је саставни део Правилника. Предузеће је сачинило образац Предлога за изradу плана јавних набавки у који ће се уносити подаци о предмету набавке, утврђивање процењене вредности предмета набавке, период реализације јавне набавке и друге елементе од значаја за планирање јавне набавке.	Директор	Мере исправљања су предузете што доказујемо достављањем : Одлуке о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, број 02-69/23-2 Изменом и допуном Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број: 01-624/2 од 21.11.2022. године. Предлога за изradу Плана јавних набавки (Образац бр. 1)
2	Извештај о попису Централне пописне комисије за 2021. годину, садржи само предлог комисије за исправку вредности потраживања за дуг преко 365 дана, као и износ наплаћених отписаних потраживања у	Директор ће почетком децембра формирати комисије за попис и саставити упутство за обављање пописа у коме ће се регулисати задаци свих пописних комисија. Након извршеног пописа, Централна	Директор	29.01.2023.

3	<p>току 2021. године за физичка и правна лица, али не и приказ потраживања од купаца са исклазаним књиговодственим стањем, односно стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>	<p>комисија ће написати детаљнији Извештај о попису са приказом потраживања од купаца са исказаним књиговодственим стањем, као и предлогом за исправку вредности потраживања, предлогом за отпис потраживања из ранијих периода и износом наплаћених отписаних потраживања, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>	<p>Директор</p>	<p>31.03.2023.</p>
4	<p>У пословним књигама Предузећа, евидентирана су потраживања од купаца у укупном износу од 147 хиљада динара, која датирају из ранијег периода, а за која није извршена исправка вредности у складу са интерним актом Предузећа, нити су предочени докази да су предузете мере за њихову наплату.</p>	<p>После извршеног пописа на крају 2022. године, Пописна комисија ће Надзорном одбору предати предлог о отпису потраживања која датирају из ранијег периода а за која није извршена исправка вредности у складу са интерним актом Предузећа.</p>	<p>Директор</p>	<p>15.05.2023.</p>
5	<p>Предузеће је у 2021. години, као и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – физичких лица, док за потраживања од купаца – правних лица није вршен обрачун законске затезне камате, чиме није у целости поступило у складу са чланом 227. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.</p>	<p>Финансијски сектор ће крајем новембра свим купцима – правним лицима послати изводе отворених ставки са стањем на дан 31.10.2022. године, ради усаглашавања стања. На сва доспела потраживања од купаца – правних лица вршиће се обрачун законске затезне камате по прописаној стопи у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати, почевши од 01.01.2023. године и то на тромесечном нивоу.</p>	<p>Директор</p>	<p>20.08.2023.</p>

	извршитеља, али у 2020. и 2021. години, Предузеће, као извршни поверилац није предузимало мере наплате дуговања на поменути начин.	(укупно је послато 38 опомена у месецу октобру и новембру) и покренута су четири поступка извршења. Предузеће ће и у наредном периоду наставити са слањем Опомена пред извршење свим дужницима за и покренуће поступак извршења.		
--	--	---	--	--

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

- акциони план о исправљању неправилности приоритета 2 Извештаја о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“ Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину
- Опомене пред извршење
- Пријемна књига поште којом се потврђује да су опомене послате путем препоручене поште
- Предлог за покретање извршног поступка
- Закључак јавног извршитеља о покренутом извршном поступку
- Одлука о обрачунавању законске затезне камате бр. 01-625/2 од 21.11.2022

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете (неправилност: Прилог 3, тачка 3.1.):

- Одлука о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј, број 02-69/23-2
- Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј број: 01-624/2 од 21.11.2022. године
- Предлог за израду Плана јавних набавки (Образац бр. 1)

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није сачињем Регистар ризика, нити је усвојена Стратегија управљања ризицима, како је регулисано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а који представљају основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу. Процедуре нису сачињене за све области пословања, због чега, систем финансијског управљања и контроле није у целости дизајниран у складу са потребама и окружењем организације, као би се ризици за постизање циљева Предузећа ограничили на прихватљив ниво.</p>	<p>Предузеће је израдило План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, Књигу пословних процеса, Регистар ризика, Стратегију управљања ризицима и Процедуре за све области пословања предузећа. Одлуку о усвајању Стратегије управљања ризицима у ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј донео је Надзорни одбор дана 31.10.2022. године, бр. 02-69/22-4.</p>	<p>директор</p>	<p>Мера исправљања је предузета</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета:

- План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле
- Књига пословних процеса
- Регистар ризика
- Стратегија управљања ризицима
- Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј бр. 02-69/22-4 од 31.10.2022. године
- Процедуре

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

ЈП „Комуналац“ Нови Бечеј



Владимир Рајишић