



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНО-СТАМБЕНЕ ПОСЛОВЕ
„КОМУНАЛАЦ“, НОВИ БЕЧЕЈ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца
за 2021. годину



Број: 400-80/2022-04/26
Београд, 11. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Јавне набавке – спровођење поступака јавних набавки	5
2.1.1 Спровођење поступака јавних набавки које није у складу са Законом о јавним набавкама	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.2. Јавне набавке – спровођење набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује	9
2.2.1 Набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке	9
2.2.1.1. Опис неправилности	9
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.3. Ценовник за услуге водоснабдевања	10
2.3.1 Примена новог Ценовника за услуге водоснабдевања.....	10
2.3.1.1. Опис неправилности	10
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.4. Очитавање водомера код потрошача	11
2.4.1 Очитавање водомера код потрошача у индивидуалном становању	11
2.4.1.1. Опис неправилности	11
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.5. Политика наплате потраживања од купаца	12
2.5.1 Примена интерног акта којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца.....	12
2.5.1.1. Опис неправилности	12
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.6. Јавне набавке – евидентирање и документовање	13
2.6.1. Евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки	13
2.6.1.1. Опис неправилности	13
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	14



2.7 Попис потраживања од купаца.....	14
2.7.1. Сачињавање извештаја о попису.....	14
2.7.1.1 Опис неправилности.....	14
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.7.1.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.8. Исправка вредности потраживања од купаца.....	15
2.8.1 Евидентирање исправке вредности потраживања од купаца.....	15
2.8.1.1 Опис неправилности.....	15
2.8.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.8.1.3 Оцена мера исправљања.....	16
2.9. Законска затезна камата.....	16
2.9.1 Обрачун законске затезне камате.....	16
2.9.1.1 Опис неправилности.....	16
2.9.1.2 Исказане мере исправљања.....	16
2.9.1.3 Оцена мера исправљања.....	16
2.10. Наплата дуговања од потрошача.....	16
2.10.1 Активности за наплату дуговања од потрошача.....	16
2.10.1.1 Опис неправилности.....	16
2.10.1.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.10.1.3 Оцена мера исправљања.....	17
2.11. Систем финансијског управљања и контроле.....	17
2.11.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле.....	17
2.11.1.1 Опис неправилности.....	17
2.11.1.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.11.1.3 Оцена веродостојности мера исправљања.....	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	19



1. УВОД

У Извештају 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, број: 400-80/2022-04/22 од 23. августа 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године које је потписом 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

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Јавне набавке – спровођење поступака јавних набавки

2.1.1 Спровођење поступака јавних набавки које није у складу са Законом о јавним набавкама

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће се није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер:

- Записници о отварању понуда, за поступке који су спроведени по Закону о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, иако је у појединим поступцима Наручилац примао понуде, које је касније оценио као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки;

- У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара (ЈН 3/20, 5/20, 3/21, 4/21, 6/21, 6-1/21, 11/21 и 15/21), 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, који прописује да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке, а да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, као ни у складу са чланом 133. став 2., у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, који прописује да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да јавни позив, између осталог, садржи и природу и количину добара и услуга. Наиме, у шест поступака јавних набавки (ЈН 3/2020, 5/2020, 3/2021, 4/2021, 11/2021 и 15/2021), Предузеће није исказивало количине за тражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, уз назнаку да ће количине поручених добара вршити у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу горе поменутих одредбама. Овако дефинисан предмет набавке онемогућава упоређивање понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, обзиром да је условљена и у директној пропорцији са нарученим количинама предмета набавке. Такође, Предузеће је у два поступка јавних набавки (ЈН 6/2021 Партија 2 и 6-1/2021) за поједина добра и услуге, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, у образац понуде, односно техничку спецификацију конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оријентационо дате и да се могу мењати зависно од услова и потребе. Овако дефинисан образац структуре цене онемогућава наручиоца да добије најповољнију понуду за јавну набавку и уједно ограничава конкуренцију,



из разлога што већа количина планираних добара може значајно да утиче на укупно понуђену цену, јер у таквим случајевима понуђач може имати економски интерес да и по нижој цени понуди своја добра и тиме обезбеди себи закључење уговора;

- У четири поступка јавних набавки (ЈН 4/2020, 2-2/2020, 5/2021 и 13/2021), укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, а што би омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;

- У два поступка јавне набавке (ЈН 6/2020 и 9/2020), 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, односно у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

- У три поступка јавне набавке (ЈН 1/2020, 13/2020 и 1/2021), укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, због којих није могуће утврдити њихову стварну садржину или их није било могуће упоредити са другим понудама, јер понуде садрже рачунске грешке или понуђач у образац структуре понуђене цене није унео појединачне вредности по свим ставкама, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;

- Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима није именовало лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима се потврђује квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора;

- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2020. години нису архивирани, у предметима се не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло уочити која сва акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дана 21. новембра 2022. године, извршило измене и допуне важећег Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 (у даљем тексту: Правилник).

Изменама и допунама наведеног Правилника, измењен је и допуњен члан 29. став 1 тако што је прописано да: „Захтев за покретање поступка јавне набавке подноси сектор који је корисник набавке, уколико је јавна набавка предвиђена Планом јавних набавки наручиоца за текућу годину, на прописаном обрасцу који је саставни део овог Правилника (Образац број 2)“, а чија садржина обезбеђује да јавни позив и конкурсна документација садрже природу и обим радова, добара и услуга.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године усвојене су измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године;



- 2) Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године;
- 3) Образац захтева за покретање поступка јавне набавке (образац број 2);
- 4) Појединачна решења о именовану лица за извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће, дана 10. марта 2023. године, донело План јавних набавки за 2023. годину, у коме је исказало потребу за 12 јавних набавки добара и услуга, укупне процењене вредности 54.800 хиљада динара. План јавних набавки је објављен на Порталу јавних набавки. Од планираних 12 јавних набавки, спроведени су поступци за седам јавних набавки и по окончања истих, закључени су уговори са изабраним понуђачима, сем у једној јавној набавци (ЈН 6/2023 - сервисирање пумпи), која је спроведена ради закључења оквирног споразума.

Увидом у документацију утврђено је да:

- Предузеће, сходно члану 140. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године (у даљем тексту: важећи Закон о јавним набавкама) о отварању понуда води посебан записник, а начин отварања понуда, садржину записника о отварању понуда и друга питања од значаја за поступак отварања понуда прописује Канцеларија за јавне набавке, услед чега наручиоци више не утврђују форму записника о отварању понуда, већ се ови обрасци аутоматски генеришу на Порталу јавних набавки;
- за јавне набавке, у којима су констатоване неправилности које се односе на исказивање оквирних количина (ЈН 4/2023 - набавка канализационог материјала и ЈН 5/2023 набавка опреме за гасне мреже), спроведене су и у 2023. години и за њих су у конкурсној документацији исказане прецизне количине, једна јавна набавка (ЈН 3/2023 - набавка водоводног материјала) је била предвиђена Планом јавних набавки за 2023. годину, али поступак није спроведен, док две набавке, у којима су констатоване ове исте неправилности (ЈН 11/2021 - набавка полиетиленских фитинга и ЈН 15/2021 - набавка мерно регулационе опреме и гасних сетова) нису биле планиране и поступци за ове набавке нису спроведени у 2023. години;
- за један спроведени поступак јавних набавки (ЈН 6/2023 - сервисирање пумпи) утврђене су јединичне цене у конкурсној документацији, али је поступак спроведен у циљу закључења оквирног споразума, којим су утврђени услови и начин доделе уговора током периода важења оквирног споразума;
- је Предузеће, током 2023. године, спровело јавну набавку ЈН 8/2023 – Грађевински материјал, у којој је, у конкурсној документацији, поделило предмет јавне набавке на шест партија, чиме је отклонило неправилност која се односи на неадекватно дефинисање предмета јавне набавке, док набавка за услуге хватања и збрињавања напуштених паса и мачака са територије општине Нови Бечеј није планирана, нити спроведена током 2023. године;
- Предузеће није користило дискриминаторске критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора, чиме је претходно наведена неправилност по овом основу отклоњена, док поступак јавне набавке услуга расада није планиран, нити спроведен у 2023. години, док поступак јавне набавке услуга расада није планиран, нити спроведен у 2023. години;
- је Предузеће спровело јавну набавку ЈН 1/2023 – Гориво, у којој су приспеле понуде изабраног понуђача (предмет је обликован по партијама) рачунски исправне, чиме је отклонило утврђену неправилност која се односи на рачунске недостатке приспелих



понуда, док поступак јавне набавке ХТЗ опреме није планиран, нити спроведен током 2023. године;

- обрасци захтева за покретање поступака јавних набавки претходе покретању појединачних поступака јавних набавки (ЈН број 2/2023-електрична енергија, ЈН број 1/2023-набавка горива, ЈН број 4/2023-каналizacionи материјал, ЈН број 7/2023-микробиолошка и хемијска анализа воде и др.), потписани су на за то предвиђеним местима, од стране лица која их сачињавају, контролишу и одобравају;
- у циљу вршења контроле извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом, а у складу са чланом 46. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, Предузеће је донело Решења којим су именована лица за извршење и праћење извршења уговора о јавним набавкама са тачно одређеним обавезама (квалитативни и квантитативни пријем, провера да ли су фактурисане цене у складу са уговореним, праћење рокова и да ли је утрошак средстава у складу са уговореним); ова лица, својеручним потписима на рачунима добављача су верификовала да су испостављени рачуни добављача у складу са понудама и закљученим уговорима о јавним набавкама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) План јавних набавки за 2023. годину, од 10.марта 2023. године;
- 2) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 01-42/1 од 15. марта 2023. године;
- 3) Уговор о набавци електричне енергије број 03-157/1 од 14. априла 2023. године;
- 4) Решење о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-246/2 од 28.априла 2023. године;
- 5) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 03-42/3 од 19.априла 2023. године;
- 6) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке горива број 03-156-15-1/2023 од 20.априла 2023. године;
- 7) Уговор о набавци горива – Еуро дизел Партија 1 од 03-157/3 од 19. маја 2023. године;
- 8) Уговор о набавци горива – Еуро премијум БМБ 95 Партија 2 број 03-157/4 од 19. маја 2023. године;
- 9) Уговор о набавци горива – Ad Blue Партија 3 број 03-157/5 од 19. маја 2023. године;
- 10) Решења о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-277/2, 03-277/3 и 03-277/4, сва од 23. маја 2023. године;
- 11) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 03-42/7 од 12. септембра 2023. године;
- 12) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке добра – каналizacionи материјал број 03-156-105-4/2023 од 13. септембра 2023. године;
- 13) Уговор о набавци каналizacionог материјала број 03-157/16 од 28. септембра 2023. године;
- 14) Решење о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-157/16-1 од 28.септембра 2023. године;
- 15) Захтев за покретање поступка јавне набавке број 01-42/5 од 18. маја 2023. године;
- 16) Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке микробиолошке и хемијске анализе воде број 03-156-39-7/2023 од 22. маја 2023. године;
- 17) Уговор о вршењу анализе воде за пиће Партија 1 број 03-157/7 од 28. јуна 2023. године;
- 18) Уговор о вршењу анализе воде за пиће Партија 2 број 03-157/9 од 04. јула 2023. године;
- 19) Решења о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци број 03-157/7-7 од 28. јуна 2023. године и број 0-157/9-1 од 10. јула 2023. године;
- 20) Документацију са Портала јавних набавки, која се односи на јавне набавке број 1/2023, 2/2023, 4/2023, 5/2023, 6/2023, 7/2023, 8/2023, 8-1/2023 и 8-2/2023.



2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке – спровођење набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује

2.2.1 Набавке услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, а у циљу успостављања контролних механизма који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће, донело Решења о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о набавци за све уговоре закључене у поступцима набавки на које се Закон не примењује, у складу са чланом 30. став 2. Правилника о ближем уређењу поступка набавке на које се Закон не примењује у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/3 од 9. октобра 2020. године.

Решењем су именована лица, која су спроводила поступке набавки, да су 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 уговореном, рок важења уговора. Именована лица су у обавези да извештавају директора о резултатима праћења извршења предметних уговора за набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решења о именовању лица за извршење и праћење извршења уговора о јавној набавци од броја 03-580/1-1 до броја 03-580/1-8 од 1. новембра 2022. године.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да Предузеће, у току 2023. године, услуге чишћења таложника планирало планирало у Плану набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у износу процењене вредности од 950 хиљада и да је закључен уговор са добављачем „WOMA“, Нови Сад у истом износу. Спроведена је јавна набавка сервисирања пумпи број 6/2023, која за предмет има сервисирање фекалних и дубинских пумпи, ради закључења оквирног споразума. Закључен је Оквирни споразум број 03-157/2 од 16. маја 2023. године са добављачем „Мото Дане“ доо, Зрењанин, а вредност оквирног споразума износи 2 милиона динара без ПДВ-а.

Такође је утврђено да су именована лица вршила праћење извршења уговора о набавци, сачињавала кварталне извештаје о утрошку средстава за набавку добара, услуга и радова и исте достављали директору Предузећа у циљу извештавања о резултатима праћења извршења предметних уговора. У овим извештајима је наведен број и датум уговора, назив добављача,



уговорена вредност, извршење уговора које је утврђено на основу примљених фактура добављача, као и преостали износ који није реализован.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2023. годину број 01-3/2 од 30. августа 2023. године;
- 2) Уговор о извршењу услуга – чишћење таложника са предузећем „WOMA“, Нови Сад број 03-39/42 од 14. фебруара 2023. године;
- 3) Оквирни споразум број 03-157/2 од 16. маја 2023. године са добављачем „Мото Дане“ доо, Зрењанин;
- 4) Табеларни прегледи сачињени од стране лица именованих за праћење и извршење уговора о набавци.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Ценовник за услуге водоснабдевања

2.3.1 Примена новог Ценовника за услуге водоснабдевања

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2021. години, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у складу са Ценовником за који је добијена сагласност оснивача, чиме није у потпуности поступио у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, у току месеца октобра 2022. године, извршило читавање водомера у Новом Бечеју, чиме су створени услови за примену Ценовника ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-637/2 од 30. новембра 2022. године.

Поменути Ценовник ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј је усвојио Надзорни одбор Предузећа, дана 30. новембра 2022. године, Одлуком број 02-659/25-3. Одлука ступа на снагу по добијању сагласности Скупштине општине Нови Бечеј, а примењује се од 1. јануара 2023. године.

Скупштина општине Нови Бечеј се сагласила са Одлуком Надзорног одбора Предузећа, Решењем о давању сагласности на Ценовник ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број II 02-4-93/2022 од 28. децембра 2022. године.

Ценовник ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-637/2 од 30. новембра 2022. године, за који је добијена сагласност, обухвата цене за производњу и дистрибуцију воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода, цене за услуге дистрибуције гаса и воде, остале услуге, зимску службу, цене за услуге градског зеленила, саксијског цвећа, фарбања канделабера, клупа, кугли и замену поломљених дасака, цене за пијачне услуге, израду прикључка, погребне услуге, услуге зоохигијене и цене издавања техничких услова.

Предузеће је започело са применом наведеног ценовника у 2023. години, што је документовано достављеним рачунима потрошача.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Читачке листе инкасаната по улицама у којима су наведени подаци: шифра потрошача, име и презиме, ИД број бројила, прочитано стање;



- 2) Појединачне читачке листе потрошача са подацима: ознака мерног места, име и презиме, почетно стање, завршно стање;
- 3) Финансијске картице појединих потрошача-физичких лица;
- 4) Рачуни за комуналне услуге за поједине потрошаче.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Очитавање водомера код потрошача

2.4.1 Очитавање водомера код потрошача у индивидуалном становању

2.4.1.1 Опис неправилности

Код потрошача у индивидуалном становању, није вршено очитавање 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, у току месеца јуна 2022. године, извршило очитавање водомера у насељеним местима Ново Милошево, Кумане и Бочар, а у току октобра месеца и у Новом Бечеју. Овим очитавањем је добијено стварно стање код потрошача у индивидуалном становању и створени су услови за примену Ценовника за услуге водоснабдевања, за који је добијена сагласност оснивача.

Кампања за очитавања водомера настављена је и у 2023. години, у складу са чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за пиће, најмање два пута годишње. Извршено је очитавање водомера и презентоване су читачке листе, на основу којих се може потврдити да је очитавање извршено у месецу марту и јуну 2023. године у местима Ново Милошево, Нови Бечеј и др.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Читачке листе инкасаната по улицама у којима су наведени подаци: шифра потрошача, име и презиме, ИД број бројила, очитано стање;
- 2) Појединачне читачке листе потрошача са подацима: ознака мерног места, име и презиме, почетно стање, завршно стање;
- 3) Финансијске картице појединих потрошача-физичких лица;
- 4) Рачуни за комуналне услуге за поједине потрошаче-физичка лица број 1-01624-2100001 од 31. октобра 2022. године, 01-01624-210005 од 31. октобра 2022. године, 1-01624-1010004 од 31. октобра 2022. године, 1-01624-1010009 од 31. октобра 2022. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5. Политика наплате потраживања од купаца

2.5.1 Примена интерног акта којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није интерним актом регулисало висину дуга на основу којег се пружа могућност плаћања на рате, одредило број рата за плаћање доспелог дуга, као и лице одговорно за праћење наплате дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 01-624/1 од 21. новембра 2022. године, којом се уређују услови и начин отплате доспелог потраживања (дуга) дужника за пружене комуналне услуге – потрошње воде из јавног водовода.

У Одлуци је регулисана висина дуга на основу које се пружа могућност плаћања на рате, минимални износ рате, период отплате дуга, као и да потписивањем уговора о репрограму престаје да тече камата на износ дуга који је предмет уговора од дана потписивања.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 02-69/23-3 од 21. новембра 2022. године дао сагласност на Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 01-624/1 од 21. новембра 2022. године.

У 2022. години, Предузеће је закључило појединачне уговоре о репрограму дуга за пружене комуналне услуге са физичким лицима од броја 03-21/211 до броја 03-21/217 од 23. новембра 2022. године. У 2023. години је закључено укупно 185 Уговора о репрограму дуга за пружене комуналне услуге у складу са поменутом Одлуком.

Сви уговори су типски и садрже висину дуга, динамику измирења обавезе, назнаку за корисника да је дужан да уз износ репрограма, плаћа и доспели износ дуга, да уколико неизмири једну од доспелих рата или текући дуг губи право на репрограм наведеног дуга, те ће се на преостали износ дуга обрачунати законска затезна камата, односно да ће пружање комуналних услуга без посебних опомињања бити обустављено.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 01-624/1 од 21. новембра 2022. године;
- 2) Одлука о давању сагласности на Одлуку о условима и начину регулисања дуга за пружене комуналне услуге број 03-69/23-3 од 21. новембра 2022. године;
- 3) Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге са физичким лицима од броја 03-21/211 до броја 03-21/217 од 23. новембра 2022. године;
- 4) Уговор о репрограму дуга за пружене комуналне услуге са физичким лицима број 03-48/13 од 8. фебруара 2023. године, број 03-48/30 од 20. марта 2023. године, број 03-48/45 од 21. априла 2023. године, број 03-48/58 од 15. јуна 2023. године и др.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.6 Јавне набавке – евидентирање и документовање

2.6.1. Евидентирање и документовање свих радњи током планирања јавних набавки

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није презентовало 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 ни чланом 29. став 1., 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 9. октобра 2020. године.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило измену и допуну Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године, у делу који се односи на планирање јавних набавки.

Изменом и допуном Правилника, измењен је и допуњен члан 14. став 1 тако што је сада утврђено да: „Сваки сектор у предузећу, тиму за планирање пријављује потребу за предметима јавних набавки, са свим подацима који су неопходни за сачињавање јединственог плана јавних набавки, на прописаном обрасцу који је саставни део овог Правилника (Образац број 1)“.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-624/2 од 21. новембра 2022. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора о давању сагласности на измене и допуне Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-69/23-2 од 21. новембра 2022. године;
- 3) Образац Предлога за израду Плана јавних набавки (образац број 1).

Током поступка ревизије Одазивног извештаја, увидом у документацију, утврђено је да је Предузеће сачинило Програм пословања за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор, Одлуком број 02-659/25-2 од 30. новембра 2022. године и који је достављен Скупштини општине Нови Бечеј на усвајање.

Решењем о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину број П 02-121-2/2022 од 28. децембра 2022. године, Скупштина општине Нови Бечеј се сагласила да Програмом пословања Предузећа за 2023. годину.

На основу усвојеног Програма пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину, израђен је План јавних набавки за 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама. План



јавних набавки ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/28-2 од 10. марта 2023. године.

Такође је утврђено да су у Предузећу, подносиоци предлога за израду плана јавних набавки, сачињавали Предлоге за израду плана јавних набавки на прописаном обрасцу, који садрже: назив сектора/одељења који предлаже набавку, назив јавне набавке, процењену вредност јавне набавке (без ПДВ), начин утврђивања процењене вредности/начин испитивања и истраживања тржишта, циљ јавне набавке, образложење разлога и оправданости јавне набавке, период реализације јавне набавке, предмет јавне набавке, CPV ознаке предмета јавне набавке, поделу по партијама, специфичности и напомене у вези са предметом набавке, потписе подносиоца предлога јавне набавке, датум сачињавања.

На поменутом обрасцу, тимови за планирање својим потписом су потврђивали пријем Предлога за израду плана јавних набавки, уз назначење да ли предлог садржи све потребне елементе.

Предлози за израду плана јавних набавки садрже писане доказе о начину на који су вршили провере и утврђивање процењене вредности и доступности предмета јавних набавки на тржишту.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Програм пословања Предузећа за 2023. годину број 01-637/1 од 30. новембра 2022. године;
- 2) Одлука Надзорног одбора Предузеће о усвајању Програма пословања Предузећа за 2023. годину број 02-659/25-2 од 30. новембра 2022. године;
- 3) Решење о давању сагласности о давању сагласности на Програм пословања ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину број II 02-121-2/2022 од 28. децембра 2022. године које је донела Скупштина општине Нови Бечеј;
- 4) План јавних набавки ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/28-2 од 10. марта 2023. године;
- 5) Предлози за израду плана јавних набавки;
- 6) Структуре цене, односно предрачуни потенцијалних понуђача, на основу упита наручиоца, у циљу утврђивања процењене вредности ради израде плана јавних набавки;
- 7) Електронска преписка са потенцијалним понуђачима;
- 8) Обрачун потрошених добара, у претходном периоду, ради анализе потребних количина и утврђивања процењене вредности, за истоимене набавке у наредном периоду.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Попис потраживања од купаца

2.7.1. Сачињавање извештаја о попису

2.7.1.1 Опис неправилности

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 току 2021. године за физичка и правна лица, али не и приказ потраживања од купаца са исказаним 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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, формирало комисију за попис, и сачињено је упутство за обављање пописа од стране директора Предузећа, у којем су регулисани задаци свих пописних комисија.

Након извршеног пописа, Централна комисија је сачинила Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 05-66/1 од 26. јануара 2023. године, у којем је приказано усаглашено књиговодствено стање потраживања од купаца са стањем по попису уз дат предлог за отпис појединачних потраживања од купаца, а у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 05-66/1 од 26. јануара 2023. године;
- 2) Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 02-69/27-3 од 30. јануара 2023. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Исправка вредности потраживања од купаца

2.8.1 Евидентирање исправке вредности потраживања од купаца

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило искњижавање из пословних књига, потраживања од купаца која датирају из ранијег периода у износу од 147 хиљада динара, налогом за књижење број М-285/А од 31. децембра 2022. године, а на основу датог предлога комисије за попис, који је саставни део Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2022. године број 05-66/1 од 26. јануара 2023. године отпис потраживања од купаца.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 05-66/1 од 26. јануара 2023. године;
- 2) Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 02-69/27-3 од 30. јануара 2023. године;
- 3) Налог за књижење број М-285/А од 31. децембра 2022. године.



2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Законска затезна камата

2.9.1 Обрачун законске затезне камате

2.9.1.1 Опис неправилности

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 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Одлуку о обрачунавању законске затезне камате број 01-625/2 од 21. новембра 2022. године, којом се регулише да на сва доспела ненаплаћена потраживања од корисника-правних лица врши обрачун законске затезне камате по прописаној стопи у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати, почев од 1. јануара 2023. године.

У Одлуци је дефинисано да се камата обрачунава на тромесечном нивоу.

Предузеће је, крајем 2022. године, свим купцима – правним лицима, послало изводе отворених ставки са стањем на дан 31. октобра 2022. године ради усаглашавања стања, а у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022. годину је обелодањено да је послато укупно 259 извода отворених ставки, за укупну вредност потраживања од 35.632 хиљаде динара. Након усаглашеног стања, достављени су појединачни рачуни за обрачун камате уз које је достављен каматни лист са износом обрачунате затезне камате на исказан износ дуговања за временски период јануар-март 2023. године.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука директора Предузећа о обрачунавању законске затезне камате за купце – правна лица број 01-625/2 од 21. новембра 2022. године.
- 2) Независне потврде салда купцима-правним лицима ради усаглашавања стања у 2022. години;
- 3) Рачуну за обрачун законске затезне камате број М-42/858 од 15. априла 2023. године, М-42/9 од 15. априла 2023. године, М-42/55 од 15. априла 2023. године, М-42/52 од 15. априла 2023. године и др.).

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Наплата дуговања од потрошача

2.10.1 Активности за наплату дуговања од потрошача

2.10.1.1 Опис неправилности



Предузеће је у ранијем периоду (од 2008. до 2019. године) подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирања новчаног потраживања насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља, али у 2020. и 2021. години, Предузеће, као извршни поверилац није предузимало мере наплате дуговања на поменути начин.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, започело са активностима за наплату дуговања од потрошача у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, тако што је послало опомене пред извршење у месецу октобру и новембру 2022. године (укупно 38 опомена) и израдило четири предлога за покретање поступка извршења и послало јавним извршитељима.

Током 2023. године, Предузеће је послало 1.474 опомене којима обавештава потрошаче - физичка и правна лица о висини дуга и позива потрошаче, који нису у могућности да измире своја дуговања у целости, да закључе уговоре о репрограму, односно плаћању на рате. Такође су послати и Предлози за извршење на основу веродостојне исправе извршним дужницима путем јавних извршитеља.

У вези са наведеним достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Доказ о послатим опоменама у 2022. години (пријемна књига поште);
- 2) Предлози за извршење на основу веродостојне исправе против извршних дужника-физичких лица у 2022. години;
- 3) Списак послатих опомена са ознаком висине дуга и називом потрошача за сва насељена места у 2023. години;
- 4) Појединачне опомене које су послате потрошачима у 2023. години.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.11. Систем финансијског управљања и контроле

2.11.1 Успостављање система финансијског управљања и контроле

2.11.1.1 Опис неправилности

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 сачињен 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, како би се ризици за постизање циљева Предузећа ограничили на прихватљив ниво.



2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-629/1 од 25. новембра 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу предузело следеће активности, односно израдило:

- План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле број 01-255/1-1 од 20. априла 2022. године, у којем су дати кораци процеса имплементације и спровођења система финансијског управљања и контроле, појединачне активности, одговорна лица, као и датуми почетка и завршетка датих активности;

- Књигу пословних процеса број 01-225/1-3 од 28. октобра 2022. године са обједињеним свим пословним процесима који се примењују у Предузећу;

- Регистар ризика ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј у којем су дати кратки описи ризика, вероватноћа настанка ризика, њихов утицај на пословање, планиране активности Предузећа у случају наступања ризика, као и одговорна лица;

- Стратегију управљања ризицима ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-225/1-2 од 28. октобра 2022. године, као стратешки документ који употпуњује даљи развој система финансијског управљања и контроле и има за циљ да се у Предузећу уведе пракса управљања ризицима и успостави оквир којим ће се развијати управљање ризицима. Стратегију управљања ризицима у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, усвојио је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/22-4 од 31. октобра 2022. године.

- Појединачне процедуре за све области пословања Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) План активности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле број 01-255/1-1 од 20. априла 2022. године;

- 2) Књигу пословних процеса број 01-225/1-3 од 28. октобра 2022. године;

- 3) Стратегија управљања ризицима Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-225/1-2 од 28. октобра 2022. године;

- 4) Појединачне процедуре за све области пословања Предузећа.

2.11.1.3 Оцена веродостојности 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

11. децембар 2023. године