



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног  
предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац у делу који се односи  
на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023.  
годину**



**Број: 400-107/2024-04/23  
Београд, 8. август 2024. године**

## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

---

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице /<http://www.jkrgornjimilanovac.rs>

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође у ревизијама ранијих година уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Циљ ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

### Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се конкурсна документација о јавним набавкама припрема у складу са прописима;
- да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са прописима,
- да цену топлотне енергије утврди у складу са прописима,
- да предузме активности ради прибављања лиценце за енергетску делатност у складу са прописима.

### Резиме

**Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац је планирало, спроводило и извршавало јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, осим у делу који се односе на припрему конкурсне документације, доделе уговора и изузеће од примене закона. Поред тога, Предузеће није у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са прописима, а цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом за 2023. годину није утврдило у складу са Законом о енергетици.**

Предузеће у једном поступку јавне набавке добара уговорене вредности 232,5 милиона динара, у документацији о набавци одредило је техничке спецификације супротно прописима, док у једном поступку јавне набавке, чија је уговорена вредност 2 милиона динара, није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о доделу уговора у роковима који су прописани Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 5,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања од купаца применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему ефекте по овом основу, није у 2023. години, евидентирало у складу са прописима.

Предузеће није у 2023. години одредило цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће је у 2023. години закључило 284 споразума о плаћању дуга на рате за уређена гробна места – опсеге, продају гробних места, закуп гробних места, воду и смеће, грејање и водовне прикључке, на коју није имало сагласност Оснивача у складу са прописима.

Предузеће предузима мере за ефикаснију наплату потраживања и обрачунава законску затезну камату за доспела, а неизмирена дуговања. Осим тога, Предузеће је рекламације и начин решавања рекламација потрошача уредило у складу са Законом о заштити потрошача.

**САДРЖАЈ:**

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ .....</b>	<b>3</b>
<b>ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>3</b>
1.1. Предузеће је донело Планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са свим изменама и допунама, и исте објавило у складу са прописима. Осим тога, планирање, спровођење и извршење поступака јавних набавки Предузеће је уредило интерним актом, а послове јавних набавки обављају службеници за јавне набавке. ....	3
1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2022. и 2023. години Предузеће је одредило у складу са прописима. ....	4
1.3. Код једног поступка јавне набавке добара, у 2022. години, одлука о додели уговора није објављена у складу са прописима.....	4
1.4. Предузеће је код једног поступка јавне набавке радова из 2022. године припремило конкурсну документацију, у делу техничке спецификације, којом се онемогућава припрема прихватљиве понуде и ограничава конкуренција. ....	4
1.5. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило уговоре о јавној набавци у складу са прописима. ....	5
1.6. Предузеће је у писаној форми евиденирало радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки и прописане извештаје достављало Канцеларији за јавне набавке у складу са прописима. ....	5
1.7. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара у вредности од 5,7 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама. ....	6
<b>ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....</b>	<b>7</b>
2.1 Рачуноводствене политике, у делу потраживања од купаца, Предузеће није ускладило са професионалном регулативом.....	7
2.2 Попис потраживања за 2023. годину Предузеће је извршило у складу са прописима. ....	7
2.3 У 2023. години Предузеће није у потпуности евидентирало ефекте исправке вредности потраживања у складу са прописима. ....	7
2.4 Предузеће је потраживања од купаца формирало по ценама на које је Оснивач дао сагласност. ....	8
2.5 У 2023. години Предузеће није утврдило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са прописима. ....	9
2.6 Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за доспела, ненаплаћена потраживања.....	9
2.7. Предузеће је интерним актима прописало начин наплате потраживања и решавања рекламација потрошача, док за закључене репрограме о плаћању дуга на рате не поседује сагласност оснивача у складу са прописима. ....	9
<b>Скретање пажње.....</b>	<b>11</b>
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>12</b>
<b>1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ .....</b>	<b>12</b>
<b>2. РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>14</b>
<b>3. ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>14</b>
<b>4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗОВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....</b>	<b>15</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>17</b>
<b>1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>17</b>
<b>2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА .....</b>	<b>17</b>

<b>3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>17</b>
<b>4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА .....</b>	<b>18</b>
<b>5. КРИТЕРИЈУМИ.....</b>	<b>18</b>
<b>6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА .....</b>	<b>19</b>
<b>7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ .....</b>	<b>20</b>
<b>IV Прилози.....</b>	<b>21</b>
<b>Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....</b>	<b>22</b>
<b>Прилог 2 – Јавне набавке .....</b>	<b>29</b>
<b>Прилог 3 – Потраживања од купаца .....</b>	<b>48</b>

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

**1.1. Предузеће је донело Планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са свим изменама и допунама, и исте објавило у складу са прописима. Осим тога, планирање, спровођење и извршење поступака јавних набавки Предузеће је уредило интерним актом, а послове јавних набавки обављају службеници за јавне набавке.**

**1.1.1. Предузеће је донело Планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са изменама и допунама у складу са Законом о јавним набавкама.**

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 167 од 14. јануара 2022. године, који је мењан шест пута. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 86 од 12. јануара 2023. године усвојен је План набавки за 2023. годину и у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе, и који је мењан пет пута у току 2023. године.

**1.1.2. Предузеће је План јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са свим изменама и допунама, објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.**

План јавних набавки и измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. и 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа у законском року од 10 дана од дана доношења, што је у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**1.1.3. Предузеће је интерним актом уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, и на својој интернет страници исти објавило у складу са Законом о јавним набавкама.**

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 9. октобра 2015. године који је измењен и допуњен правилником број 355 од 25. јануара 2019. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“ број 5105 од 29. децембра 2023. године. Наведене правилнике Предузеће је објавило на својој интернет страници у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**1.1.4. Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора заједничких служби, Служба правних и општих послова, у којој је систематизовано радно место службеника за јавне набавке.**

Актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизовано је радно место службеника за јавне набавке у оквиру којег се обављају послови јавних набавки и Предузеће има двоје запослених који поседују сертификат службеника за јавне набавке.

**1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2022. и 2023. години Предузеће је одредило у складу са прописима.**

**1.2.1 За ревидиране поступке јавних набавки у 2022. и 2023. години Предузеће је презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки.**

Предузеће је у поступку ревизије документовало да су процењене вредности за ревидиране поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности од 315,9 милиона динара без ПДВ-а и ревидиране поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности од 87,4 милиона динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, одржавања и слично у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

**1.3. Код једног поступка јавне набавке добара, у 2022. години, одлука о додели уговора није објављена у складу са прописима.**

**1.3.1 Код једног поступка јавне набавке добара, у 2022. години, чија је процењена вредност 2 милиона динара, Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о додели уговора у прописаном року.**

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке ливеног и гвозденог водоводног материјала број 24/2022, процењене вредности 2 милиона динара. На основу објављеног јавног позива и спроведеног поступка јавне набавке донета је одлука о додели уговора дана 21. јула 2022. године и која је објављена на Порталу јавних набавки дана 29. јула 2022. године, односно са пет дана закашњења. Наведено није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 1).

**1.4. Предузеће је код једног поступка јавне набавке радова из 2022. године припремило конкурсну**

**1.4.1 Код једног поступка јавне набавке радова, у 2022. години, чија је уговорена вредност 232,5 милиона динара, Предузеће није у документацији о набавци одредило техничке спецификације у складу са Законом о јавним набавкама.**

документацију, у делу техничке спецификације, којом се онемогућава припрема прихватљиве понуде и ограничава конкуренција.

Предузеће је у 2022. години закључило Уговор о јавној набавци - Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвену сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстаница у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици, уговорене вредности оа 232,5 милиона динара. Конкурсном документацијом, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума, за јавну набавку радова Предузеће је захтевало стандарде ИСО 9001, ИСО 14001, ОХСАС 18001 или 45001 за понуђаче, при чему упућивање на наведене стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 2).

**1.5. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило уговоре о јавној набавци у складу са прописима.**

**1.5.1. На основу увида у документацију која се односи на ревидиране спроведене поступке јавних набавки за 2022. и 2023. годину и извршење и реализацију закључених уговора није утврђено прекорачење уговорених износа.**

Одредбама члана 27 Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Предузећа прописано је да се уговор о јавној набавци, након закључења, доставља Служби правних и општих послова, Служби финансијско рачуноводствених и комерцијалних послова и организационој јединици која је корисник јавне набавке. Ставом 2 истог члана наведеног правилника као лица која су задужена за праћење извршења уговора о јавним набавкама су књиговођа ликвидатор у делу финансијске реализације уговора о јавним набавкама и магационер, референт набавке и одговорно лице у организационој јединици која је корисник набавке у делу који се односи на квантитативни и квалитативни пријем добара и услуга, односно врше остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

**1.6. Предузеће је у писаној форми евидентирало радње и акте током планирања, спровођења и извршења**

**1.6.1. У 2022. и 2023. години Предузеће је евидентирало радње и акте током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.**

У ревидираном периоду Предузеће је у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења



**поступака јавних набавки и прописане извештаје достављало Канцеларији за јавне набавке у складу са прописима.**

поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. и 2023. години, у прописаним роковима, Канцеларији за јавне набавке достављало Годишње извештаје о набавкама наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама.

**1.7. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара у вредности од 5,7 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.**

**1.7.1. Предузеће је у 2022. и 2023. години, набавило добра (делови за декантер, уља и мазива, контејнери за селекцију отпада, пластичне канте и резервни делови) у вредности од 5,7 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.**

Предузеће је у 2022. години набавило делове за декантер, уља и мазива и резервне делове за теретни програм у вредности у износу од 3,2 милиона динара и у 2023. години контејнере за селекцију отпада и пластичне канте и резервне делове за теретни програм у износу од 2,5 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

## ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

**2.1 Рачуноводствене политике, у делу потраживања од купаца, Предузеће није ускладило са професионалном регулативом.**

**2.1.1. Рачуноводствене политике Предузећа у области потраживања нису усклађене са професионалном регулативом, односно Законом о рачуноводству.**

Рачуноводствене политике Предузећа у области потраживања (потраживања од купаца), које су дефинисане у оквиру дела III - Рачуноводствене политике, члан 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је био у примени у 2023. години, нису усаглашене са изменом професионалне регулативе, односно са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.2 Попис потраживања за 2023. годину Предузеће је извршило у складу са прописима.**

**2.2.1. Предузеће је извршило годишњи попис за 2023. годину у складу са Законом о рачуноводству.**

Годишњи попис за 2023. годину Предузеће је извршило у прописаним роковима. На основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 4722 од 30. новембра 2023. године, директор Предузећа донео је решења којим су именоване Комисије за попис, између осталих и решење број Инн 795 од 6. децембра 2023. године, којим је формирана Комисија за попис благајне, хартија од вредности, дугорочних финансијских пласмана и краткорочних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2023, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 304 од 31. јануара 2024. године.

Предузеће је пре вршења пописа ускладило промет и стање аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања у главној књизи у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Ефекти годишњег пописа евидентирани су у пословним књигама Предузећа налогом за књижење број 8600/23 и 8601/23 од 31. децембра 2023. године

**2.3 У 2023. години Предузеће није у потпуности евидентирало ефекте исправке**

**2.3.1. Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања од купаца применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему ефекте по овом основу у 2023. години није евидентирало у складу са прописима.**

**вредности  
потраживања у  
складу са  
прописима.**

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години први пут применило одредбе Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Ефекат примене наведеног стандарда на исправку вредности потраживања у износу од 21,3 милиона динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2023. години налозима за књижење број 8606/23 и 8607/23 од 31. децембра 2023. године. Како исказани ефекат у наведеном износу садржи и ефекте који се односе и на раније године, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству.

Због тога није било могуће потврдити ефекте исказане у износу од 21,3 милиона динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

**2.4 Предузеће је  
потраживања од  
купаца формирало  
по ценама на које је  
Оснивач дао  
сагласност.**

**2.4.1. Предузеће обавља послове комуналних услуга сакупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, уклањање отпадних вода, чишћење јавних површина, погребна делатност, уређење и одржавање гробља, управљање пијацама, производња и снабдевање топлотном енергијом и сакупљање и одлагање отпада на основу ценовника који је усвојила Скупштина општине Горњи Милановац у складу са Законом о јавним предузећима.**

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 3. јуна 2022. године донео Одлуку број 2831/2 којом се усваја ценовник услуга Предузећа број 2831 од 3. јуна 2022. године. На наведену одлуку Скупштине општине Горњи Милановац је дала сагласност решењем број 2-06-35/2022 од 30. јуна 2022. године.

Наведени ценовник је измењен и допуњен Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3655 од 18. септембра 2023. године. На одлуку о измени и допуни ценовника Скупштина општине Горњи Милановац дала је сагласност Решењем број 2-06-51/2023 од 29. септембра 2023. године.

**2.5 У 2023. години Предузеће није утврдило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са прописима.**

**2.5.1. Цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, за грејну сезону 2022/2023 и 2023/2024 године, Предузеће није утврдило у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.**

За грејну сезону 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће није:

- одредило максималну висину прихода за регулаторни период на основу оправданих трошкова у обављању делатности производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом и који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом;

- поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у роковима и садржини прописаним у члану 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године.

Предузеће је у 2023. години примењивало цене снабдевања за крајњег купца топлотном енергијом утврђене у 2018. години.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 5)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.6 Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за доспела, ненаплаћена потраживања.**

**2.6.1. Предузеће је у 2023. години на доспела, а неизмирена дуговања обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.**

Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. У пословним књигама за 2023. годину Предузеће је обрачунало законску затезну камату у износу од 8,2 милиона динара.

**2.7. Предузеће је интерним актима прописало начин**

**2.7.1. Интерним актом Предузеће је прописало начин утуживања купца који обавезе не измирују на време.**

наплате  
потраживања и  
решавања  
рекламација  
потрошача, док за  
закључене  
репрограме о  
плаћању дуга на  
рате не поседује  
сагласност оснивача  
у складу са  
прописима.

Правилником о поступку наплате потраживања комуналних услуга број 2728 од 30. јуна 2023. године Предузеће је прописало радње и активности које се односе на упућивање опомена пред искључење корисницима који редовно не измирују обавезе за комуналну услугу испоруке воде, као и рок који се оставља корисницима да измире своје доспеле обавезе, водећи рачуна да потраживања према Предузећу не застаре. Поступајући сходно наведеном правилнику Предузеће је у 2023. години, правним и физичким лицима, упутило 505 опомена пред искључење, 332 решења о искључењу са водоводне мреже, 926 опомена пред утужење и поднело 120 предлога за извршење јавним извршитељима.

**2.7.2. Предузеће је у 2023. години закључило 284 споразума о плаћању дуга на рате за уређена гробна места – опсеге, продају гробних места, закуп гробних места, воду и смеће, грејање и водовне прикључке, на коју није имало сагласност Оснивача у складу са прописима.**

Предузеће је у 2023. години омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места – опсеге, закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге, закључивање споразума са физичким лицима о плаћању прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама, при чему није имало прописану сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима. предузећима.

У 2023. години Предузеће је, са физичким и правним лицима закључило 284 споразума о плаћању дуга на рате за: уређена гробна места – опсеге, продају гробних места, закуп гробних места, воду и смеће, грејање и водовне прикључке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности. (Препорука број 6)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**2.7.3. Предузеће је Правилником о раду комисије за решавање рекламација потрошача уредило ову област у складу са прописима.**

Решавање рекламација потрошача Предузеће је регулисало Правилником о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 6822 од 31. октобра 2019. године. Члан комисије је овлашћени представник Центра потрошача Горњи Милановац На основу увида у Евиденцију рекламација које Предузеће води, утврђено је да је, у 2023. години,

Предузећу поднето 410 рекламација потрошача, од којих је 355 решено.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

### **Скретање пажње**

1) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке - где је наведено да је Предузеће у 2022. и 2023. години спровело 72 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 507,4 милиона динара, односно укупне уговорене вредности од 482,6 милиона динара од којих је у 35 поступака јавних набавки процењене вредности 368,7 милиона динара и уговорене вредности 367,5 милиона динара достављена понуда само једног понуђача.

2) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Потраживања од купаца - Потраживања по основу продаје, где је наведено да су губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, 50,21% од укупно произведене количине воде.

3) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 - Лиценца за обављање делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом - где је наведено да Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетских делатности дистрибуције и снабдевање топлотном енергијом, што није у складу са чланом 17, а у вези са чланом 16 Закона о енергетици.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup>

- 1) У поступку јавне набавке ливеног и гвозденог водоводног материјала за 2022. годину Предузеће није објавило одлуку о додели уговора у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 146 став 5. Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)
- 2) Предузеће је у документацији о јавној набавци број 25/2022 - Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвену сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстанца у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици, одредило техничке спецификације при чему упућивањем на исте није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)
- 3) Предузеће је:
  - у 2022. години извршило набавке: делова за сервис декантера у вредности од 1.026.000 динара без ПДВ-а; уља и мазива у вредности од 1.048.836 динара без ПДВ-а, контејнера за селекцију отпада и пластичних канти у вредности од 1.031.380 динара без ПДВ-а и резервних делова за теретни програм у вредности од 1.116.491 динара без ПДВ-а и
  - у 2023. години извршило набавку резервних делова за теретни програм у вредности од 1.472.053 динара без ПДВ-а,иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)
- 4) Рачуноводствене политике Предузећа у области потраживања (потраживања од купаца), које су дефинисане у оквиру дела III - Рачуноводствене политике, члан 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је био у примени у 2023. години, нису усаглашене са изменом професионалне регулативе, односно са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству. (Прилог 3)
- 5) За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће:
  - није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.
  - није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у роковима и садржини који су прописани чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

- а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;
- б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;
- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложени извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.  
У 2023 години Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је утврђена 2018. године, на коју је Оснивач дао сагласност. (Прилог 3)
- б) Предузеће је у 2023. години омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места – опсеге, закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге, закључивање споразума са физичким лицима о плаћању прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама, при чему није имало прописану сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима. (Прилог 3)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>**

7) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години први пут применило одредбе Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Ефекат примене наведеног стандарда на исправку вредности потраживања у износу од 21,3 милиона динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2023. години налозима за књижење број 8606/23 и 8607/23 од 31. децембра 2023. године. Како исказани ефекат у наведеном износу садржи и ефекте који се односе и на раније године, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству.

Због тога није било могуће потврдити ефекте исказане у износу од 21,3 милиона динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину. (Прилог 3)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup>**

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилност коју је могуће отклонити у року до годину дана

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.



- 8) У поступку ревизије утврђено је да 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. (Прилог 1)

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>2</sup> (висок)**

- 1) Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 2)
- 2) Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти (Прилог 3, Препорука број 3)
- 3) Препоручујемо Предузећу да цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом одреди у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом (Прилог 3. Препорука број 4)
- 4) Препоручујемо Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за комуналне и друге услуге на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 3, Препорука број 5)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>3</sup>**

- 5) Препоручујемо Предузећу да ефекте исправке вредности потраживања евидентира у складу са Законом о рачуноводству. (Прилог 3, Препорука број 4)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>4</sup> (низак)**

- 6) Препоручујемо Предузећу да успостави 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 (Прилог 1 Препорука број 1)

## **3. Предузете мере у поступку ревизије**

- 1) Предузеће је доставило одлуке о додели уговора о јавној набавци које се односи на спроведене поступке јавних набавки за 2024. годину и то:
  - (1) Одлука о додели уговора за јавну набавку месинганих, компресионих и осталих фитинга број 1622 од 25. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 26. априла 2024. године;
  - (2) Одлука о додели уговора за јавну набавку хлора, хипохлорита и баждарење посуда за хлор број 1468 од 15. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 16. априла 2024. године;
  - (3) Одлука о додели уговора за јавну набавку спојног материјала број 1517 од 18. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 18. априла 2024. године;

(4) Одлука о додели уговора за јавну набавку каско осигурања возила број 1035 од 21. марта 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 21. марта 2024. године и

(5) Одлука о додели уговора за јавну набавку личних заштитних средстава број 1123 од 26. марта 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 26. марта 2024. године;

2) Предузеће је доставило документацију о набавци за пет поступака јавних набавки које су спроведене у 2024. години, на основу Плана јавних набавки за 2024. годину, а у вези са одређивањем техничких спецификација предмета набавке у складу са Законом о јавним набавкама, и то:

(1) Јавна набавка хлора, хипохлорита и баждарење посуда за хлор у којем је наведено да понуђач испуњава захтеве стандарда ИСО 14001 или одговарајуће и ИСО 9001 или одговарајуће;

(2) Јавна набавка месинганих, компресионих и осталих фитинга у којем је наведено да понуђач достави Сертификат ИСО 9001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара, Сертификат ИСО 14001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара, Сертификат ИСО 45001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара;

(3) Јавна набавка репарационих спојница у којем је наведено да понуђач достави Сертификат ИСО 9001 или одговарајуће за произвођача спојница, а уколико понуђач није и произвођач предметних добара, дужан је да исти сертификат достави и понуђач добара;

(4) Јавна набавка спојних материјала у којем је наведено да понуђач треба да испуњава стандард ИСО 9001 или одговарајуће и ИСО 14001 или одговарајући за произвођача добара, стандард ИСО 9001 или одговарајуће и ИСО 14001 или одговарајуће за велепродају опреме иматеријала за употребу у системима пијаће воде за понуђача.

(5) Јавна набавка водоводних цеви у којем је наведено да је понуђач дужан да поседује сертификат акредитоване лабораторије о испуњавању стандарда СРПС ИСО/ИЕЦ 17025 или одговарајуће за произвођача предметних добара, сертификат о испуњавању стандарда за систем менаџмента квалитета према ИСО 9001:2008 или одговарајуће за произвођача предметних добара, сертификат о испуњавању стандарда за систем управљања заштита животне средине ИСО 14001:2005 или одговарајуће за произвођача предметних добара и сертификат о испуњавању стандарда за систем здравље и безбедност на раду ИСО 45001:2018 или одговарајуће за произвођача предметних добара.

#### **4. Захтев за доставу одазовног извештаја**

Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене

неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**8. август 2024. године**

### III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључком број 400-107/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-107/2024-04/11 од 28. марта 2024. године.

#### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац која се односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

#### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

- За јавне набавке од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2023. године;
- За потраживања од купаца од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године.

#### 3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац, основано је Решењем НО општине Горњи Милановац број 12554/57 од 28. децембра 1957. године под називом Јавно комунално предузеће „17. септембар“ Горњи Милановац са основном делатношћу одржавањем водовода за град Горњи Милановац и сакупљање и изношење смећа из приватних кућа и привреде града и то издвајањем дела радника из тадашњег предузећа „Термоелектра“.

Као јавно предузеће за комунално стамбене услуге „17. Септембар“ послује од 15. фебруара 1991. године. На основу Одлуке Скупштине општине Горњи Милановац број 3-01-06-410/03 од 28. марта 2003. године о оснивању и организовању ЈКП „17. Септембар“ извршена је промена назива и смањивање делатности предузећа Решењем Трговинског суда у Чачку ФИ 63/04 од 28. јануара 2004. године и од тада предузеће послује под називом: Јавно комунално предузеће „17. Септембар“ Горњи Милановац. Скраћен назив фирме гласи ЈКП „17. септембар“ Горњи Милановац, седиште предузећа је у улици Војводе Мишића 23, у Горњем Милановцу.

Решењем Агенције за привредне регистре број БД 4887/2005 од 17. јуна 2005. године извршен је упис ЈКП „17. Септембар“ Горњи Милановац у Регистар привредних субјеката.

Одлуком број 4-01-06-814/07 од 29. јуна 2007. године, коју је донео Оснивач, промењено је пословно име Предузећа у Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, што је регистровано на основу Решења Агенције за привредне регистре број БД. 82608/2007 од 30. јула 2007. године.

Скупштина општине Горњи Милановац је на седници одржаној 28. маја 2013. године донела Оснивачки акт јавног предузећа - Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац број 2-06-40/2013 којим се усклађује оснивачки акт

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

предузећа са одредбама Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> и Закона о локалној самоуправи<sup>7</sup>. Оснивач предузећа је донео и Одлуку о усклађивању оснивачког акта јавног предузећа – Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац број 2-06-113/2016 од 27. децембра 2016. године. Овом Одлуком је наведено да основни новчани капитал Предузећа, износи 210.027 хиљада динара и да је удео оснивача 100% учешћа у основном капиталу Предузећа.

Оснивач предузећа је Општина Горњи Милановац у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Горњи Милановац. Правни положај и статус предузећа регулисани су актом о оснивању и Статутом.

Претежна делатност јавног Предузећа је 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Предузеће обавља и друге делатности као што су: уклањање отпадних вода, чишћење јавних површина, погребна делатност, уређење и одржавање гробља, управљање пијацама, производња и снабдевање топлотном енергијом, сакупљање и одлагање отпада.

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац.

Скраћени назив предузећа: ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац.

Седиште предузећа: Горњи Милановац

Улица и број: Војводе Мишића број 23

Матични број: 07192819

ПИБ: 101884856

Органи управљања у Предузећу су: - Надзорни одбор  
- Директор

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало 114 запослених на неодређено време.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживања од купаца, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца код Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 129/07, 83/14, 101/16, 47/18 и 118/21 – др. закон

- Закон о јавним набавкама<sup>8</sup> са подзаконским актима из ове области;
- Закон о јавним предузећима<sup>6</sup>;
- Закон о комуналним делатностима<sup>9</sup>;
- Закон о рачуноводству<sup>10</sup>;
- Закон о енергетици<sup>11</sup>
- Закон о облигационим односима<sup>12</sup>;
- Закон о затезној камати<sup>13</sup>;
- Закон о заштити потрошача<sup>14</sup>;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
5. Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
6. Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
7. Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
8. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ број 91/19 и 92/23

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“ број 88/11, 104/16, 95/18

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ број 73/19 и 44/21 - др. закон

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ број 145/14, 95/18, 40/21, 35/23 и 62/23 - др. закон

<sup>12</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03 - Уставна повеља, „Службени гласник РС“, број 18/20

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 88/21

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

#### **IV Прилози**



## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему<sup>15</sup>, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систем<sup>15</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

#### **Контролно окружење**

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора заједничких служби, односно Служби за правне и опште послове, у којој је систематизовано радно место службеника за јавне набавке и опште послове. Запослени на наведеном радном месту има сертификат за службеника за јавне набавке.

Послови наплате и фактурисања потраживања у Предузећу, организовани су у оквиру Сектора заједничких служби, Служба за финансијско-рачуноводствене и комерцијалне послове. У наведеним службама систематизована су радна места књиговође-фактуристе за правна лица и за физичка лица.

#### **Управљање ризицима**

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

У вези увођења система финансијског управљања и контроле директор Предузећа донео је Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 6786/2 од 31. октобра 2018. године. Директор Предузећа донео је и Одлуку о образовању радне групе број 6786/3 од 31. октобра 2018. године за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношење Стратегије управљања ризицима.

Предузеће је усвојило План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле у Предузећу број 6786 од 31. октобра 2018. године којим су наведене активности које се спроводе са одређивањем лица које је задужено за спровођење активности и роковима за спровођење планираних активности.

У складу са наведеним одлукама Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима која представља системски оквир и структурирани приступ утврђивању и управљању ризицима на нивоу корисника јавних средстава, док иста има за циљ да опише како корисник јавних средстава намерава да имплементира управљање ризицима на један систематичан начин, дефинишући улоге и одговорности, методологију процеса управљања ризицима, начин управљања ризицима који се односе на повезане институције, начине комуникације о ризицима по различитим нивоима унутар организационе структуре и образовање.

Изјаву о мисији, визији и стратешким циљевима број 6786/4 од 31. октобра 2018. године донео је директор Предузећа, којом је предвиђено да је мисија Предузећа квалитетно, ефикасно, економично, транспарентно обављање поверених комуналних делатности на технолошки савремен и еколошки прихватљив начин уз поштовање законске регулативе и потребе локалне средине уз интензиван развој еколошке свести и одговорности корисника услуга и запослених, водећи рачуна о задовољењу њихових потреба.

Континуирани развој и модернизација Предузећа уз константно побољшање пружених услуга на задовољство корисника и свих грађана општине Горњи Милановац. Ширење комуналне инфраструктуре сходно потребама локалне средине. Подизање еколошке свести грађана у функцији заштите животне средине. Стабилност пословања, усклађеност сопственог развоја са укупним привредним развојем, заштита и унапређење добара од општег интереса и животне средине, уредно и квалитетно задовољење потреба корисника комуналних услуга

У складу са усвојеном мисијом и визијом дефинисани су генерални циљеви и правци акције који су усмерени на развој квалитета и обима пружања услуга Предузећа и то су:

- Сигурно, ефикасно и континуирано снабдевање корисника здравом пијаћом водом и топлотном енергијом;
- Континуирано одношење смећа и одржавање хигијене у локалној средини на високом нивоу, поштујући принципе заштите животне средине;
- Континуирано одвођење и пречишћавање отпадних вода у циљу заштите животне средине;
- Задовољство корисника услуга и других заинтересованих страна;
- Задовољство запослених и њихов допринос реализацији циљева;
- Унапређење нивоа квалитета услуга и заштите животне средине;
- Поверење друштва и пораст броја корисника;
- Позитиван финансијски резултат у циљу инвестирања у нову технологију и опрему и

- Стабилност пословања и транспарентност у раду.

Предузеће је донело Листу процеса у складу са усвојеном мисијом, визијом и циљевима и организационом шемом Предузећа која је обухватила процесе финансијског пословања, финансијског управљања, књиговодства, јавних набавки, општих послова, прихода, расхода и управљања имовином.

Предузеће је сачинило и Регистар ризика са одређивањем врсте, назива, вероватноће, утицајем, индексом, мерама отклањања и задуженим лицима.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2858 од 30. априла 2019. године којом су сви процеси и процедуре из Листе процеса одобрени за имплементацију и употребу у оквиру организације Предузећа и да је иста донета у складу са реализацијом пројекта имплементације система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Након спровођења наведених активности директор Предузећа је донео Одлуку о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса од 1. маја 2019. године.

### **Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Предузеће је у ревидираном периоду користило Правилник о систематизацији послова ЈКП „Горњи Милановац“ број 5392 од 26. септембра 2014. године са одлуком о измени и допуни Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 7492 од 24. децембра 2014. године.

У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу су, у ревидираном периоду, примењиване одредбе Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ број 2633 од 2. јуна 2020. године који је допуњавана и мењан пет пута и то:

1. Анексом број 1 Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 6295 од 21. октобра 2020. године;
2. Анексом број 2 Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 47 од 5. јануара 2021. године;
3. Анексом број 3 Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 6980 од 23. децембра 2021. године;
4. Анексом број 4 Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 5568 од 12. децембра 2022. године и
5. Анексом број 5 Појединачног колективног уговора ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 695 од 20. фебруара 2023. године;

У Предузећу је у примени Колективни уговор ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 2526 од 14. јуна 2023. године којим су регулисана међусобна права и обавезе послодавца и запослених из радног односа и Анекс број 1 ПКУ број 111 од 17. јануара 2024. године;

Поред наведених интерних аката у Предузећу су на снази и следећи интерни акти:

- Статут Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац број 6355 од 16. октобра 2017. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 445/2 од 30. јануара 2012. године и Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3533/2 од 27. јуна 2018. године;
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 9. октобра 2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25. јануара 2019. године;
- Правилник о ближем уређењу поступака јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“ број 5105 од 29. децембра 2023. године;
- Кодекс пословног понашања и пословне етике број Ин238 од 15. мај 2020. године;
- Правилник о поступку узбуђивања број 7040/2 од 26. октобра 2015. године;
- Правилник о евидентирању присуства на послу запослених у ЈКП „Горњи Милановац“ бр. 3626/2 од 29. јуна 2018. године;
- Правилник о солидарној помоћи у ЈКП „Горњи Милановац“ број 3627/2 од 29. јуна 2018.године;
- Правилник о службеним путовањима број 3628/2 од 29. јуна 2018. године;
- Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Горњи Милановац“ број 3629 од 29. јуна 2018. године;
- Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада број 6770 од 31. октобра 2018. године;
- Правилник о пружању прве помоћи број 7856 од 14. децембра 2018. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 445/2 од 30. јануара 2012. године и Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3533/2 од 27. јуна 2018. године;
- Правилник о трошковима репрезентације и трошковима рекламе и пропаганде број 3535/2 од 27. јуна 2018.године;
- Правилник о претходним и периодичним лекарским прегледима запослених на радним местима са повећаним ризиком број 3534/2 од 27. јуна 2018. године;
- Правилник о оцењивању и напредовању запослених у ЈКП „Горњи Милановац“ број 503 од 29. јануара 2018.године;
- Правилник о тестирању запослених у ЈКП „Горњи Милановац“ на алкохол и друга средства зависности број 2859 од 30.април 2019. године;
- Правилник о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 6822 од 31. октобра 2019. године;
- Правилник о употреби и одржавању службених возила ЈКП „Горњи Милановац“ број 7459 од 29. новембра 2019. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених у ЈКП „Горњи Милановац“ број 5309 од 23. новембра 2022. године;
- Правила заштите од пожара ЈКП „Горњи Милановац“ број 5594 од 12. октобра 2021. године;
- Правилник о заштити од статичког електрицитета број 5595 од 12. октобра 2021. године;
- Пословник о раду Надзорног одбора ЈКП „Горњи Милановац“ бр. 5544 од 27. августа 2013. године;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 5921 од 29. октобра 2021. године;
- Правилник о раду пијацице број 7857 од 14. децембра 2018. године;

- Листа категорија регистратурског материјала са роковима чувања број 2600/1 од 29. јуна 2020. године;
- Правилник о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Горњи Милановац“ број 4925 од 31. октобра 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 5922 од 29. октобра 2021. године;
- План мера заштите архивске грађе и документарног материјала број 5923 од 29. октобра 2021. године;
- Правилник о употреби, чувању и уништавању печата број 2725 од 30. јуна 2023. године;
- Правилник о заштити пословне тајне број 2726 од 30. јуна 2023. године;
- Правилник о коришћењу канцеларијског простора и покретне имовине у канцеларијама ЈКП „Горњи Милановац“ број 2727 од 30. јуна 2023. године;
- Процедура за отварање шифара корисника комуналних услуга као и престанак фактурисања комуналних услуга број 3106 од 31. јула 2023. године;
- Правилник о поступку наплате потраживања комуналних услуга број 2728 од 30. јуна 2023. године;
- Правилник о коришћењу и расподели службених мобилних телефона у ЈКП „Горњи Милановац“ број 3656 од 18. септембра 2023. године;

### **Информације и комуникација**

Информације и комуникација обухватају принципе који се односе на прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим на интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Предузеће користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Омнис“ д.о.о. Београд на основу Уговора о одржавању и развоју софтвера број 89 од 11. јануара 2022. године који обухвата више програмских сегмената и то:

1. Обрачун зараде,
2. Обрачун других личних прихода,
3. Електронска исплата плата и других личних прихода,
4. ЦРОСО апликација,
5. Основна средства, други материјали, материјали у употреби,
6. Залихе резервних делова,
7. Комуналне услуге (грејање, вода, ђубре, гробље и друге услуге),
8. Исплатив саобраћај са наплатом плаћања и аутоматска нерегистрованост,
9. Каса обавезе са РИНО апликацијом,
10. Потраживања правних лица и физичких лица,
11. Кадровска евиденција,
12. Е-ФАКТУРЕ,
13. Аутоматско слање рачуна правним и физичким лицима.

У 2023. години Предузеће је закључило уговор о одржавању и развоју софтвера број 115 од 13. јануара 2023. године. године који обухвата напред наведене програмске сегменте. Наведеним уговором регулисано је одржавање конзистентности података, исправке оперативних грешака у раду софтвера, усаглашавање софтвера са променама закона и

прописа, функционалне измене софтвера, консултације, пројектовање и даљи развој софтвера и имплементацију и одржавање модула за комуникацију АС ПУЛЈС са СЕФ-ом у циљу аутоматизације рада са рачунарима, књижним писмима и авансним рачунима.

## **Праћење и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије. Оно обухвата принципе који се односе на одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу, као и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину број 1-03131/24 године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију дана 29. марта 2024. године са Изјавом одговорног лица о интерним контролама за 2023. годину.

## **2. Интерна ревизија**

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему<sup>15</sup> прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Успостављање и функционисање интерне ревизије прописано је Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>. Одредбама члана 3 овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава која ће обављати функцију интерне ревизије код свих корисника јавних средстава који су се споразумели о њеном организовању, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

---

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11, 106/13 и 84/23

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надлежног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Одредбама члана 3 став 2 наведеног Правилника прописано је да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником. Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему<sup>15</sup>.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору<sup>16</sup>, Предузеће је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број 2-01884/23 од 31. марта 2023. године.

Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину, број 2-01139/24, Предузеће је доставило Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију дана 29. марта 2024. године.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да 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<sup>16</sup>.

**Препорука број 1:** Препоручујемо Предузећу да успостави 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<sup>16</sup>.

## Прилог 2 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама<sup>8</sup>, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

### 2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 167 од 14. јануара 2022. године и у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> садржи све прописане елементе.

У 2022. години усвојени План јавних набавки међан је шест пута. План јавних набавки и његове измене објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Предузећа.

Табела 1. *Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2022. годину и измена плана јавних набавки за 2022. годину на Порталу јавних набавки*

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	14.01.2022.	15.01.2022.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	19.04.2022.	20.04.2022.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	01.07.2022.	02.07.2022.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	28.07.2022.	30.07.2022.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	08.08.2022.	10.08.2022.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	07.09.2022.	08.09.2022.	Правилно
7.	Шеста измена плана јавних набавки	30.11.2022.	03.12.2022.	Правилно

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 86 од 12. јануара 2023. године усвојен је План набавки за 2023. годину и у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> садржи све прописане елементе. У 2023. години План јавних набавки је пет пута међан. План, као и измене Плана јавних набавки за 2023. годину објављени су на Порталу јавних набавки. План јавних набавки за 2023. годину објављен је на интернет страници Предузећа, у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>, којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Табела 2. *Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2023. годину и измена плана јавних набавки за 2023. годину на Порталу јавних набавки*

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	12.01.2023.	13.01.2023.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	27.04.2023.	29.04.2023.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	21.07.2023.	22.07.2023.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	18.09.2023.	26.09.2023.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	17.10.2023.	20.10.2023.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	22.12.2023.	23.12.2023.	Правилно



## 2.2 Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>17</sup> усвојило Правилник о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 9. октобра 2015. године, који је сагласно члану 22 став 5 овог Закона објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25. јануара 2019. године. Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“ број 5105 од 29. децембра 2023. године.

## 2.3 Обављање послова јавних набавки у току 2022. и 2023. године

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора заједничких служби послове, Служби правних и општих послова, у којој је систематизовано радно место службеника за јавне набавке. Запослени на наведеном радном месту има сертификат за службеника за јавне набавке, а наведени сертификат има и запослени на радном месту шефа Службе правних и општих послова.

## 2.4 Планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама у 2022. и 2023. години

### 2.4.1 Планирање јавних набавки

#### 2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину и измене које су извршене у току 2022. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 40 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 375.456.667 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 111.756.667 динара без пдв-а, на услуге 15.200.000 динара без пдв-а и на радове 248.500.000 динара.

Табела 3. План јавних набавки за 2022. годину - у динарима-

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	28	111.756.667
	Услуге	7	12.200.000
	Радови	4	248.500.000
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Услуге	1	3.000.000
<b>УКУПНО</b>		<b>40</b>	<b>375.456.667</b>

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“ број 124/12 и 14/15

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

У следећој табели приказан је План набавки за 2022. годину са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора са процењеном и уговореном вредношћу:

Табела 4. Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2022. годину -у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд	803 од 22.02.2022.	24.000.000	24.000.000	Отворени поступак
0002	Водомери са даљинским читавањем	„Вукас меринг“ д.о.о. Земун	3099 од 29.06.2022.	1.661.230	1.666.667	Отворени поступак
0003	Лична заштитна опрема	„ДАМ 93“ д.о.о. Г. Милановац	1363 од 16.03.2022.	3.000.000	3.000.000	Отворени поступак
0004	Гуме за путнички и теретни програм	„Gumiprex“	2055 од 14.04.2022.	1.496.820	1.500.000	Отворени поступак
0005	Анализа воде	„Завод за јавно здравље Чачак“ Чачак	1414 од 22.03.2022.	3.638.500	3.200.000	Отворени поступак
0006	Ремонт пумпи и мотора за воду и грејање	СЗР „Јони-електро“ ПР Лучани	2742 од 31.05.2022.	1.500.000	1.500.000	Отворени поступак
0007	Превоз мазута	„Еуро мотус транспорт“ д.о.о. Београд носилац групе понуђача	4557 од 10.10.2022.	1.001.000	1.000.000	Отворени поступак
0008	Грађевински материјал	Поступак није спроведен			500.000	Отворени поступак
0009	Камени агрегат и шљунак	„Теко мининг“ д.о.о. Београд	3427 од 20.07.2022.	958.750	1.000.000	Отворени поступак
0010	Алуминијум сулфат	„Импулс-хемија“ д.о.о. Нови Сад	2501 од 18.05.2022.	1.980.000	2.000.000	Отворени поступак
0011	Хлор, натријум хипохлорит и баждарење посуда за хлор	„Патентинг“ д.о.о. Београд	4599 11.10.2022.	757.000	600.000	Отворени поступак
0012	Кесе за селекцију отпада	„Greenies“ д.о.о. Суботица	3873 од 24.08.2022.	1.071.000	990.000	Отворени поступак
0014	Машински и браварски материјал - профили, кутије, лимови П1	„Невен комерц“ д.о.о. Г. Милановац	5270 од 22.11.2022.	700.000	2.200.000	Отворени поступак
	Машински и браварски материјал - остало П2	„Невен комерц“ д.о.о. Г. Милановац	4501 од 05.10.2022.	1.500.000		
0015	Гориво	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун	2650 од 26.05.2022.	19.400.000	19.400.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0016	Пумпе за водоснабдевање	Поступак није спроведен			2.000.000	Отворени поступак
0017	Лако теретно возило за потребе сектора "Водовод и канализација"	„Интерауто“ д.о.о. Чачак	978 од 07.03.2022.	2.498.060	2.500.000	Отворени поступак
0018	Путничко возило	„Ауто Чачак промет“ д.о.о. Чачак	5074 од 09.11.2022.	2.315.925	2.500.000	Отворени поступак
0019	Филтерска испуна за отклањање арсена из воде	„Аqua interma inženjering“ д.о.о. Београд	1974 од 13.04.2022.	1.700.000	2.000.000	Отворени поступак
0020	Сервисирање водомера	„Вукас меринг“ д.о.о. Земун	4224 од 20.09.2022.	534.640	2.000.000	Отворени поступак
		„Инса“ а.д. Београд	4293 од 26.09.2022.	1.021.035		
0021	Одржавање пословно информационог система	„ОМНИС“ д.о.о. Београд	115 од 14.01.2023.	3.000.000	3.000.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива
0022	Водоводне цеви	„Аквапан инжењеринг“ д.о.о. Вранићи	2014 од 19.04.2022.	1.990.200	1.700.000	Отворени поступак
0023	Репарационе спојнице	ПР „Атлантик“ Барбеш	1866 од 13.04.2022.	1.400.000	1.400.000	Отворени поступак
0024	Месингани, компресиони и остали фитинг и други потрошни материјал	„Еволва“ д.о.о. Пожега	1306 од 16.03.2022.	1.200.000	1.200.000	Отворени поступак
0025	Електрофузионе спојнице и остали водоводни фитинг	ПР „Атлантик“ Барбеш	2130 од 21.04.2022.	1.500.000	1.500.000	Отворени поступак
0026	Спојни материјал	„Aalixis utilities Serbia“ д.о.о. Ниш	3246 од 04.07.2022.	1.200.000	1.200.000	Отворени поступак
0027	Канализациони материјал	„Аквапан инжењеринг“ д.о.о. Вранићи	4055 од 07.09.2022.	1.000.000	1.000.000	Отворени поступак
0028	Ливени и гвоздени водоводни материјал	„Еволва“ д.о.о. Пожега	3554 од 26.07.2022.	2.000.000	2.000.000	Отворени поступак
0029	Услуге каско осигурања	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	2395 од 09.05.2022.	74.997	100.000	Отворени поступак
0030	Осигурање имовине, возила и запослених	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	2395 од 09.05.2022.	1.396.234	1.400.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0032	Извођење радова на проширењу тела санитарне депоније "Вујан"	Поступак није спроведен			6.000.000	Отворени поступак
0033	Извођење радова на проширењу градског гробља у Горњем Милановцу	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	1441 од 30.03.2022.	4.604.500	5.000.000	Отворени поступак
0034	Одржавање возног парка	Поступак није спроведен			3.000.000	Отворени поступак
0035	Ауто делови за путнички програм	„19. децембар“ д.о.о. Пријепоље	1184 од 09.03.2022.	250.000	250.000	Отворени поступак
0036	Ауто делови за теретни програм за возила Мерцедес и ФАП	„19. децембар“ д.о.о. Пријепоље	3661 од 03.08.2022.	1.200.000	1.200.000	Отворени поступак
0037	Ауто делови за теретни програм-за чистилицу	„ЈТ2“ д.о.о. Београд	4536 од 12.10.2022.	400.000	1.050.000	Отворени поступак
	Ауто делови за теретни програм-за возила ЈСВ и caterpillar чистилицу	„City autotehnik“ д.о.о. Београд	4652 од 18.10.2022.	100.000		
	Ауто делови за теретни програм-остало	„19. децембар“ д.о.о. Пријепоље	4651 од 17.10.2022.	550.000		
0038	Набавка хидромотора за компактор марке "Бомаг"	„Соко боом“ д.о.о. Београд	2403 од 16.05.2022.	1.326.450	1.400.000	Отворени поступак
0039	Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвну сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстанци у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици	„Конвар“ д.о.о. Београд, носилац групе понуђача	3712 од 15.08.2022.	232.493.705	232.500.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0040	Радови на проширењу градског гробља	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	4064 од 14.09.2022.	4.949.750	5.000.000	Отворени поступак
0041	Ливени и гвоздени водоводни материјал	„Еволва“ д.о.о. Пожега	5812 од 23.12.2022.	2.000.000	2.000.000	Отворени поступак
0042	Гориво	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун	271 од 25.01.2023.	30.000.000	30.000.000	Отворени поступак
<b>УКУПНО</b>				<b>363.369.796</b>	<b>375.456.667</b>	

Одредбама чланова 16 до 18 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 9. октобра 2015. године прописано је да предлагач јавне набавке истражује тржиште предмета набавке о чему саставља белешку или записки. Наког чега се утврђује процењена вредност јавне набавке.

### *2023. година*

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 02-17/2 од 4. јануара 2023. године и измене Плана јавних набавки које су извршене у 2023. години, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 40 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 192.909.317 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 119.074.750 динара без пдв-а, на услуге 13.000.000 динара без пдв-а и на радове 60.834.567 динара.

*Табела 5. План јавних набавки за 2023. годину - у динарима -*

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	29	119.074.750
	Услуге	7	11.800.000
	Радови	3	60.834.567
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	Услуге	1	1.200.000
<b>УКУПНО</b>		<b>40</b>	<b>192.909.317</b>

У следећој табели приказан је План набавки за 2023. годину са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора са процењеном и уговореном вредношћу по сваком уговору:

*Табела 6. Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2023. годину - у динарима -*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд	764 од 09.03.2023.	32.000.000	32.000.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0002	Водомери са даљинским читавањем и сервис водомера	„Вукас меринг“ д.о.о. Земун	2207 од 22.05.2023.	4.731.980	5.000.000	Отворени поступак
0003	Кесе за селекцију отпада	„ДКМ Траде“ ПР Ниш	3531 од 12.09.2023.	1.034.600	1.200.000	Отворени поступак
0004	Алуминијум сулфат	„Импулс– хемија“ д.о.о. Нови Сад	1448 од 10.04.2023.	2.400.000	2.500.000	Отворени поступак
0005	Полиелектролит	„CWG Balkan“ д.о.о. Београд	4128 од 20.10.2023.	775.000	900.000	Отворени поступак
0006	Хлор, натријум хипохлорит и баждарење посуда за хлор	„Патентинг“ д.о.о. Београд	2026 од 11.05.2023.	1.028.000	1.100.000	Отворени поступак
0007	Лична заштитна опрема	„ДАМ 93“ д.о.о. Г. Милановац	1399 од 31.03.2023.	3.500.000	3.500.000	Отворени поступак
0008	Ауто делови за путнички програм	„19. децембар“ д.о.о. Пријепоље	1155 од 22.03.2023.	300.000	300.000	Отворени поступак
0009	Ауто делови за теретни програм за возила Мерцедес и ФАП	„19. децембар“ д.о.о. Пријепоље	3020 од 04.08.2023.	1.400.000	1.400.000	Отворени поступак
0011	Камени агрегат и шљунак	„Геко мининг“ д.о.о. Београд	1809 од 04.05.2023.	1.492.500	1.500.000	Отворени поступак
0012	Машински и браварски материјал П1	„Невен комерц“ д.о.о. Г. Милановац	4856 од 08.12.2023.	500.000	2.200.000	Отворени поступак
	Профили, кутије и лимови П2	„Омни – промет“ д.о.о. Нови Београд	4172 од 24.10.2023.	1.700.000		
0013	Гуме за путнички и теретни програм	„Gumiprex“ д.о.о. Београд	1916 од 04.05.2023.	1.228.720	1.500.000	Отворени поступак
0014	Уље и мазива	„Два Ен“ д.о.о. Београд	1061 од 15.03.2023.	1.500.000	1.500.000	Отворени поступак
0015	Гориво	„Лика“ д.о.о. Г. Милановац	244 од 26.01.2024.	30.000.000	30.000.000	Отворени поступак
0016	Пумпе за водоснабдевање	Поступак није спроведен			2.000.000	Отворени поступак
0017	Филтерски испуни за отклањање арсена из воде	Поступак није спроведен			2.000.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознак а из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0018	Аутоматизација а локације Шибан	Поступак није спроведен			2.000.000	Отворени поступак
0019	Одржавање пословно информационо г система	„ОМНИС“ д.о.о. Београд	167 од 22.01.2024.	3.000.000	3.000.000	Преговарачк и поступак без објављивањ а јавног позива
0020	Услуга мобилне телефоније	„Телеком Србија“ а.д. Београд	2776 од 07.07.2023.	1.176.000	1.500.000	Отворени поступак
0021	Услуге каско осигурања	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	1431 од 04.04.2023.	75.151	100.000	Отворени поступак
0022	Осигурање имовине, возила и запослених П1	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	1945 од 05.05.2023.	1.625.073	1.700.000	Отворени поступак
	Услуга каско осигурања П2	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	1952 од 05.05.2023.	66.347		
0023	Ремонт пумпи и мотора за воду и грејање	СЗР „Јони- електро“ Лучани	2604 од 20.06.2023.	1.500.000	1.500.000	Отворени поступак
0024	Водоводне цеви	„Хидрокомер ц“ д.о.о. Лучани	2013 од 15.05.2023.	2.200.000	2.200.000	Отворени поступак
0025	Репарационе спојнице	ПР „Атлантик“ Барбеш	1012 од 13.03.2023.	3.300.000	3.300.000	Отворени поступак
0026	Месингани, компресиони и остали фитинг	„Еволва“ д.о.о. Пожега	1256 од 28.03.2023.	2.600.000	2.600.000	Отворени поступак
0027	Електрофузио не спојнице и остали водоводни фитинг	„Аалиaxis utilities Serbia“ д.о.о. Ниш	1578 од 18.04.2023.	3.200.000	3.200.000	Отворени поступак
0028	Спојни материјал	„Аалиaxis utilities Serbia“ д.о.о. Ниш	1004 од 13.03.2023.	3.000.000	3.000.000	Отворени поступак
0029	Ливени и гвоздени водоводни материјал	"Еволва" д.о.о. Пожега	4426 од 08.11.2023.	4.500.000	4.500.000	Отворени поступак
0030	Канализацион и материјал	„Аквапан инжењеринг“ д.о.о. Вранићи	3670 од 20.09.2023.	1.200.000	1.200.000	Отворени поступак
0031	Извођење радова на проширењу	Поступак није спроведен			10.000.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	тела депоније "Вујан"					
0032	Извођење радова на проширењу градског гробља у Горњем Милановцу	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	3307 од 18.08.2023.	4.989.200	5.000.000	Отворени поступак
0033	Реконструкција дела постојећег топловода	Поступак није спроведен	.		30.000.000	Отворени поступак
0034	Одржавање возног парка	Поступак није спроведен			4.000.000	Отворени поступак
0035	Резервни делови за чистилицу	„ЈТ2“ д.о.о. Шимановци	4390 од 08.11.2023.	500.000	500.000	Отворени поступак
0036	Резервни делови за теретни програм	„19. децембар“ д.о.о. Пријеполје	2410 од 07.06.2023.	1.500.000	1.500.000	Отворени поступак
0037	Резервни делови за радне машине ЦАТ и ЈЦБ	„Ortex Uro Group“ д.о.о. Крушевац	4222 од 30.10.2023.	300.000	300.000	Отворени поступак
0038	Грађевински радови на изградњи водоводне мреже Мајдан - Рудник П1	„ДНБ консалтинг“ д.о.о. Лазаревац	4113 од 18.10.2023.	5.670.600	13.834.567	Отворени поступак
	Електро радови и аутоматика на изградњи водоводне мреже Мајдан - Рудник П2	„Електро Дубље“ Дубље ПР	4007 од 12.10.2023.	7.277.744		
0039	Набавка водоводног материјала за изградњу водоводне мреже Мајдан – Рудник	„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани	3372 од 24.08.2023.	4.174.750	4.174.750	Отворени поступак
0041	Асфалтирање оштећених површина коловоза и тротоара	„АР Градња“ д.о.о. Београд	4413 од 08.11.2023.	2.000.000	2.000.000	Отворени поступак
0042	Надоградња софтвера АС ПУЛИС	„ОМНИС“ д.о.о. Београд	4537 од 21.11.2023.	1.200.000	1.200.000	Преговарачк и поступак без објављивањ



*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
						а јавног позива
0043	Набавка алуминијум сулфата	„Маркинг“ д.о.о. Ужице	243 од 26.01.2024.	1.729.000	2.000.000	Отворени поступак
<b>УКУПНО</b>				<b>131.385.465</b>	<b>192.909.317</b>	

Одредбама чланова 9 до 12 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“ број 5105 од 29. децембра 2023. године прописано је да се према утврђеним потребама сачињава спецификација добара, услуга и радова које су основ за истраживање тржишта. Ове активности спроводи организациона јединица која је корисник предмета набавке. О испитивању тржишта сачињава се записник који садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, доступности, списак потенцијалних добављача, опис стања конкуренције на тржишту предмета набавке и друге релевантне податке.

Предузеће је у поступку ревизије доставило и презентовало доказе којим је документовало активности које су прописане одредбама чланова 9 до 12 Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“, да су процењене вредности за поступке јавних набавки у 2022. и 2023. години, које су биле предмет ревизије засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.

Предузеће је у 2022. и 2023. години спровело 72 поступка јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 507,4 милиона динара, односно укупне уговорене вредности од 482,6 милиона динара од којих је у 35 поступака јавних набавки процењене вредности 368,7 милиона динара и уговорене вредности 367,5 милиона динара имало само једног понуђача.

#### **2.4.2. Откривене неправилности у оквиру јавних набавки обухваћених у поступку ревизије**

У поступку ревизије извршен је преглед документације за следећих спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години:

*Табела 7. Табела број ревидирани поступци јавних набавки у 2022. години -у динарима-*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд	803 од 22.02.2022.	24.000.000	24.000.000	Отворени поступак
0015	Гориво	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун	2650 од 26.05.2022.	19.400.000	19.400.000	Отворени поступак
0033	Извођење радова на проширењу градског гробља у Горњем Милановцу	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	1441 од 30.03.2022.	4.604.500	5.000.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0039	Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвну сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстанца у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици	„Конвар“ д.о.о. Београд, носилац групе понуђача	3712 од 15.08.2022.	232.493.705	232.500.000	Отворени поступак
0040	Радови на проширењу градског гробља	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	4064 од 14.09.2022.	4.949.750	5.000.000	Отворени поступак
0042	Гориво	„Кнез петрол“ д.о.о. Земун	271 од 25.01.2023.	30.000.000	30.000.000	Отворени поступак
<b>УКУПНО</b>				<b>315.447.955</b>	<b>315.900.000</b>	

Табела 8. Табела број ревидирани поступци јавних набавки у 2023. години -у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001	Електрична енергија	ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС Снабдевање Београд	764 од 09.03.2023.	32.000.000	32.000.000	Отворени поступак
0002	Водомери са даљинским читавањем и сервис водомера	„Вукас меринг“ д.о.о. Земун	2207 од 22.05.2023.	4.731.980	5.000.000	Отворени поступак
0007	Лична заштитна опрема	„ДАМ 93“ д.о.о. Г. Милановац	1399 од 31.03.2023.г.	3.500.000	3.500.000	Отворени поступак
0015	Гориво	„Лика“ д.о.о. Г. Милановац	244 од 26.01.2024.г.	30.000.000	30.000.000	Отворени поступак
0025	Репарационе спојнице	ПР „Атлантик“ Барбеш	1012 од 13.03.2023.	3.300.000	3.300.000	Отворени поступак
0029	Ливени и гвоздени водоводни материјал	"Еволва" д.о.о. Пожега	4426 од 08.11.2023.	4.500.000	4.500.000	Отворени поступак
0032	Извођење радова на проширењу градског гробља у	„Свин“ д.о.о. Г. Милановац	3307 од 18.08.2023.	4.989.200	5.000.000	Отворени поступак

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	Горњем Милановцу					
0039	Набавка водоводног материјала за изградњу водоводне мреже Мајдан – Рудник	„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани	3372 од 24.08.2023.	4.174.750	4.174.750	Отворени поступак
<b>УКУПНО</b>				<b>87.195.930</b>	<b>87.474.750</b>	

#### **2.4.2.1 Објављивање одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки**

(1) Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке ливеног и гвозденог водоводног материјала број 24/2022 процењене вредности 2.000.000 динара. На основу објављеног јавног позива и спроведеног поступка јавне набавке донета је одлука о додели уговора број 3250 од 21. јула 2022. године. Наведена одлука објављена је на Порталу јавних набавки дана 29. јула 2022. године, односно са пет дана закашњења. Наведено није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>, којим је прописано да је наручилац дужан да одлуку о додели уговора објави на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења.

**Откривена неправилност:** У поступку јавне набавке ливеног и гвозденог водоводног материјала за 2022. годину Предузеће није објавило одлуку о додели уговора у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 146 став 5. Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије број 1:** Предузеће је доставило одлуке о додели уговора о јавној набавци које се односи на спроведене поступке јавних набавки за 2024. годину и то:

1. Одлука о додели уговора за јавну набавку месинганих, компресионих и осталих фитинга број 1622 од 25. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 26. априла 2024. године;
2. Одлука о додели уговора за јавну набавку хлора, хипохлорита и баждарење посуда за хлор број 1468 од 15. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 16. априла 2024. године;
3. Одлука о додели уговора за јавну набавку спојног материјала број 1517 од 18. априла 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 18. априла 2024. године;
4. Одлука о додели уговора за јавну набавку каско осигурања возила број 1035 од 21. марта 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 21. марта 2024. године и
5. Одлука о додели уговора за јавну набавку личних заштитних средстава број 1123 од 26. марта 2024. године и принт скрин Портала јавних набавки о објави одлуке дана 26. марта 2024. године;

#### **2.4.2.2 Одређивање техничких спецификација у конкурсној документацији**

Предузеће је Планом јавних набавки за 2022. годину планирало јавну набавку радова - Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвену сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстаница у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици. Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 3265 од 4. јула 2022. године, одређено је да се јавна набавка спроводи у отвореном поступку, број ЈН 25/2022, процењене вредности 232.500.000 динара без ПДВ-а. Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума предмета набавке, у делу 3. Стандарди осигурања квалитета и стандарди управљања животном средином, захтевало поседовање сертификата ИСО 9001, ИСО 14001, ОХСАС 18001 или 45001, при чему упућивање на наведене стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у документацији о јавној набавци број 25/2022 - Изградња новог топловода за повезивање будуће топлане на дрвену сечку и природни гас са постојећим топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици и адаптација постојећих подстаница у топланама у кругу болнице, у Ломиној улици и у Железничкој улици, одредило техничке спецификације при чему упућивањем на исте није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

**Мера предузета у поступку ревизије број 2:** Предузеће је доставило документацију о набавци за пет поступака јавних набавки које су спроведене у 2024. години, на основу Плана јавних набавки за 2024. годину, а у вези са одређивањем техничких спецификација предмета набавке у складу са Законом о јавним набавкама<sup>8</sup>, и то:

1. Јавна набавка хлора, хипохлорита и баждарење посуда за хлор у којем је наведено да понуђач испуњава захтеве стандарда ИСО 14001 или одговарајуће и ИСО 9001 или одговарајуће;
2. Јавна набавка месинганих, компресионих и осталих фитинга у којем је наведено да понуђач достави Сертификат ИСО 9001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара, Сертификат ИСО 14001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара, Сертификат ИСО 45001 или одговарајуће за произвођача и понуђача понуђених добара;
3. Јавна набавка репарационих спојница у којем је наведено да понуђач достави Сертификат ИСО 9001 или одговарајуће за произвођача спојница, а уколико понуђач није и произвођач предметних добара, дужан је да исти сертификат достави и понуђач добара;
4. Јавна набавка спојних материјала у којем је наведено да понуђач треба да испуњава стандард ИСО 9001 или одговарајуће и ИСО 14001 или одговарајући за произвођача добара, стандард ИСО 9001 или одговарајуће и ИСО 14001 или одговарајуће за велепродају опреме иматеријала за употребу у системима пијаће воде за понуђача.
5. Јавна набавка водоводних цеви у којем је наведено да је понуђач дужан да поседује сертификат акредитоване лабораторије о испуњавању стандарда СРПС ИСО/ИЕЦ 17025 или одговарајуће за произвођача предметних добара, сертификат о испуњавању стандарда за систем менаџмента квалитета према ИСО 9001:2008 или одговарајуће за произвођача предметних добара, сертификат о испуњавању стандарда за систем управљања заштитом животне средине ИСО 14001:2005 или одговарајуће за произвођача предметних добара и сертификат о испуњавању стандарда за систем здравље и безбедност на раду ИСО 45001:2018 или одговарајуће за произвођача предметних добара.

### 2.4.3 Контрола извршења уговора о јавним набавкама

Одредбама члана 27 Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга ЈКП „Горњи Милановац“ број 5105 од 29. децембра 2023. године прописано је да се уговор о јавној набавци, након закључења, доставља Служби правних и општих послова, Служби финансијско рачуноводствених и комерцијалних послова и организационој јединици која је корисник јавне набавке. Ставом 2 истог члана наведеног правилника као лица која су задужена за праћење извршења уговора о јавним набавкама су књиговођа ликвидатор у делу финансијске реализације уговора о јавним набавкама и магационер, референт набавке и одговорно лице у организационој јединици која је корисник набавке у делу који се односи на квантитативни и квалитативни пријем добара и услуга, односно врше остале потребне радње у вези са праћењем извршења уговора о јавној набавци.

На основу увида у документацију која се односи на ревидиране спроведене поступке јавних набавки за 2022. и 2023. годину и извршење и реализацију закључених уговора није утврђено прекорачење уговорених износа.

### 2.4.4 Евидентирање и извештавање о набавкама

Евиденција и извештаји о јавним набавкама подразумевају да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2022. и 2023. години у писаној форми евидентирало и документовало све радње током планирања јавних набавки, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци,

Предузеће је Годишњи извештај о набавкама наручиоца за 2022. годину објавило на Порталу јавних набавки 31. јануара 2023. године, а Годишњи извештај о набавкама за 2023. годину дана 31. јануара 2024. године, у року који је прописан одребама члана 181 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

### 2.4.5 Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

У току 2022. године и 2023. године Предузеће није доносило План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама<sup>8</sup>. У поступку ревизије извршена је контрола следећих набавки на које се Закон не примењује:

Табела 9. Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2022. години

- у динарима-

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Штампа и ковертирање рачуна за комуналне услуге	„Dekel“ д.о.о. Београд	351 од 26. јануара 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	732.600
2.	Уља и мазива	„Plattner“ д.о.о. Бачка Паланка	442 од 31. јануара 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	893.308
3.	Асфалтирање оштећених површина коловоза и тротоара	„АР Градња“ д.о.о. Београд	1839 од 5. априла 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	2.950.000
4.	Набавка, уговор и превоз камена за насипање депоније Вујан	„Свин“ д.о.о. Горњи Милановац	Нарудбеница 4077 од 7. септембра 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	900.000

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
5.	Рекултивација дивље депоније у селу Трудељ	„Uroš & Miloš“ ПР, Чачак	Наруџбеница 4516 од 5. октобра 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	900.000
6.	Реконструкција гробних места и стаза на градском гробљу	Каменорезачка радња „Новаковић - СН“ ПР, Горњи Милановац	Наруџбеница 4544 од 6.октобра 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	936.000
7.	Кошење и кречење око водоводних објеката	„Мист инвест“ припрема градилишта, ПР Горњи Милановац	Наруџбеница 4849 26. октобар 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	949.750
8.	Рекултивација дивље депоније у селу Теочин	„V&V ВРАСА“ ПР, Горњи Милановац	Наруџбеница 4887 од 27. октобар 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	990.000
9.	Набавка делова за сервис декантера GEA UCD 345-00-32	„Gea ees Serbia“ д.о.о., Београд	Наруџбеница 5626 од 13. децембар 2022.	чл.27 ст.1 т. 1. ЗЈН	944.000
10.	Вода за пиће	Јавно предузеће за водоснабдевање „Рзав“ Ариље	99 од 24. јануара 1994.	чл.16 ст.1 т. 2. ЗЈН	24.156.936
11.	Мазут	„НИС“ а.д. Нови Сад	3834 од 30.августа 2022.	чл.16 ст.1 т. 3. ЗЈН	54.516.000
<b>УКУПНО</b>					<b>85.262.204</b>

Табела 10. *Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2023. години*

*- у динарима-*

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	Електромагнетне сонде	„Електро“ ПР Дубље	Није реализовано	чл.27 ст.1. т. 1 ЗЈН	878.460
2.	Услуга штампе и ковертирања рачуна за комуналне услуге	„Декел“ д.о.о. Београд	Уговор број 351 од 27. јануара 2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	962.000
3.	Грађевински радови на санитарној депонији Вујан	Грађевинска радња“Урош & Милош“ ПР Чачак	Наруџбеница 06/2023 од 23.02.2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	2.980.000
4.	Асфалтирање оштећених површина коловоза и тротоара	„АР Градња“ д.о.о. Београд	Уговор бр. 1404 од 31. марта 2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	2.950.000
5.	Кошење комплекса „Брдо Мира“	„V&V Враса“ ПР, Горњи Милановац	Наруџбеница 19/2023 од 04.05.2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	990.000
6.	Набавка сервера	„Proxima“ д.о.о. Горњи Милановац	Уговор бр. 1944 од 5. маја 2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	939.000
7.	Набавка контејнера за селекцију отпада	„MNG Plastik-Gogić“ д.о.о. Инђија	Наруџбеница 39/2023 од 19.10.2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	975.380
8.	Израда пројектно-техничке документације за изградњу објекта бр.3 - наткривени део са локалима и тезгама у оквиру градске пијаце	„Урбанпројект“ а.д. Чачак	Уговор бр. 1989 од 8. маја 2023.	чл.27 ст.1. т. 1. ЗЈН	992.500
9.	Услуга физичке заштите и спровођење мера заштите у ванредним ситуацијама у објектима ЈКП „Горњи Милановац“	„Vector security“ д.о.о. Београд	Уговор бр. 2064 од 12. маја 2023.	чл. 27 ст.1. т. 3. ЗЈН	4.398.360
10.	Анализа воде	„Завод за јавно здравље Чачак“ Чачак	Уговор бр. 1282 од 24. марта 2023.	чл.12 ст.1 т.11. ЗЈН	4.261.333
<b>УКУПНО</b>					<b>19.448.574</b>

## Утврђене неправилности код набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама

### 1) Сервисирање декантера за 2022. годину

Предузеће је у 2022. години на основу наруџбенице број 45/2022 од 13. децембра 2022. године (заводни број 5626 од 13. децембра 2022. године), извршило набавку добара – делова за сервис декантера у укупној вредности од 944.000 без ПДВ-а, односно 1.132.800 динара са ПДВ-ом.

На основу Извештаја 5625 од 13. децембра 2022. године констатован је пријем три понуде од понуђача „GEA EEC Serbia“ д.о.о., Београд, укупна понуђена цена без ПДВ-а 944.000 динара (број понуде 5486 од 6. децембра 2022. године); „02 PROCESS SOLUTIONS“ д.о.о. Београд, укупна понуђена цена без ПДВ-а 989.000 динара и П.Т.П. „Миловановић“ д.о.о., Шабац, укупна понуђена цена без ПДВ-а 999.890 динара. Директор Предузећа је предложио да се предметна набавка услуга додели понуђачу „GEA EEC Serbia“ д.о.о., Београд, јер је понудио најнижу цену. По основу испоруке делова по наруџбеници добављач „GEA EEC Serbia“ д.о.о., Београд је испоставио рачун број 837 од 26. децембра 2022. године у износу од 1.132.800 динара са ПДВ-ом, односно 944.000 динара без ПДВ-а.

Поред наведеног Предузеће је у 2022. години од добављача „GEA EEC Serbia“ д.о.о., Београд у току 2022. године извршило набавку добара за сервисирање декантера по рачунима: број 354 од 16. јуна 2022. године у износу од 43.200,00 динара са ПДВ-ом, односно 36.000,00 динара без ПДВ-а; број 616 од 6. октобра 2022. године у износу од 55.200,00 динара са ПДВ-ом, односно 46.000 динара без ПДВ-а. На наведени начин предузеће је у току 2022. године извршило набавку добара за сервисирање декантера у укупном износу од 1.026.000 динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

### 2) Набавка уља и мазива за 2022. годину

Поступак набавке покренут је Позивом за подношење понуде 258 од 21. јануара 2022. године. Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена. Процењена вредност набавке је 900.000 динара без ПДВ-а. Позив за подношење понуда је упућен на три адресе потенцијалних понуђача.

На основу Извештаја 405 од 31. јануара 2022. године констатован је пријем три понуде од понуђача и то: „ELANS“ д.о.о. Бачка Паланка, укупна понуђена цена без ПДВ-а у износу од 1.013.499 динара; „PLATTNER“ д.о.о. Бачка Паланка, укупна понуђена цена без ПДВ-а 893.308 динара и „S Lego“ д.о.о., Зрењанин, укупна понуђена цена без ПДВ-а 1.132.345 динара. Директор Предузећа је донео одлуку да се предметна набавка добара додели понуђачу „PLATTNER“ д.о.о. Бачка Паланка који је понудио најнижу цену.

Уговор о купопродаји уља и мазива број 442 закључен је 31. јануара 2022. године, са уговореном вредношћу од 893.308 динара без ПДВ-а, односно 1.071.969 динара са ПДВ-ом.

Након закључења уговора, дошло је до потписивања Анекса бр. 1 број 5343 од 24. новембра 2022. године који је имао за предмет измену уговора услед повећања обима набавке за 90.000 динара без ПДВ-а, односно 108.000 динара са ПДВ-ом.

Поред наведеног, Предузеће је у временском периоду важења уговора од понуђача „PLATTNER“ д.о.о. Бачка Паланка извршило набавку уља и мазива у укупној вредности од 1.048.836 динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

### 3) Набавка контејнера за селекцију отпада за 2023. годину

Поступак набавке покренут је Позивом за подношење понуде 1791 од 25. априла 2023. године. Критеријум за избор понуђача је најнижа понуђена цена. Процењена вредност набавке 990.000 динара без ПДВ-а.

На основу Извештаја број 4142 од 19. октобра 2023. године, констатован је пријем три понуде од понуђача, и то: „Техно-пром“ д.о.о. Београд, укупна понуђена цена 1.267.994 динара без ПДВ-а, односно 1.521.592 динара са ПДВ-ом, „МНГ Пластик-Гогих“ д.о.о. Инђија, укупна понуђена цена 975.380 динара без ПДВ-а, односно 1.170.456 динара са ПДВ-ом и „Согесо“ д.о.о. Рума, укупна понуђена цена 1.170.456 динара без ПДВ-а, односно 1.404.547 динара са ПДВ-ом. Директор Предузећа је донео одлуку да се предметна набавка додели понуђачу „МНГ Пластик-Гогих“ д.о.о. Инђија који је понудио најнижу цену.

Предузеће је издало наруџбеницу број 4143 од 19. октобра 2023. године, за набавку и испоруку контејнера 1100 литара за папир и контејнера 1100 литара за ПЕТ амбалажу са уговореном ценом у износу од 975.380 динара без ПДВ-а, односно 1.170.456 динара са ПДВ-ом.

Поред наведеног предузеће је од наведеног понуђача извршило и набавку пластичних канти за смеће од 120 литара у износу од 56.000 динара без ПДВ-а, односно у износу од 67.200 динара са ПДВ-ом. На наведени начин Предузеће је извршило набавку контејнера за селекцију отпада и пластичних канти у вредности од 1.031.380 динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

#### 4) Резервни делови за теретна возила за 2022. и 2023. годину

Предузеће је у 2022. години спровело поступак јавне набавке аутоделова за теретни програм за возила мерцедес и ФАП и закључило уговор број 3661 од 3. августа 2022. године са понуђачем „19. децембар“ д.о.о. Пријепоље у вредности од 1.200.000 динара без ПДВ-а. Такође, Предузеће је у 2022. години, поред закљученог уговора, извршило набавку разних резервних делова за теретни програм од следећих добављача: „Креко 032“ ПР Чачак, „Турбо сервис“ д.о.о. Ужице, „Пролеће“ д.о.о. Ниш, „Interauto – trade“ д.о.о. Чачак, „Браћа Црномарковић д.о.о. Стари бановци, „Auto Ђачак trucks“ д.о.о. Чачак, „Terra Србија“ д.о.о. Шимановци, „Ауто стоп комерц“ д.о.о. Чачак, „BanSek trade“ д.о.о. београд, „Јевтовић ауто“ д.о.о. Чачак и „MHS team at“ д.о.о. Чачак, у вредности од 1.116.491 динар без ПДВ-а

Табела 11. Преглед добављача резервних делова -у динарима-

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
резервни делови за теретна возила (кочиони диск, турбо компресор, ваљак, четка ауточистилица, плочице, стабилизатор, силен блок, леви и десни фар, филтер ваздуха, уља и горива, заптивка, хидраулични цилиндар и друго)	„Креко 032“ ПР Чачак	45.500
	„Турбо сервис“ д.о.о. Ужице	212.440
	„Пролеће“ д.о.о. Ниш	193.000
	„Interauto – trade“ д.о.о. Чачак	50.349
	„Браћа Црномарковић д.о.о. Стари Бановци	106.476
	„Auto Ђачак trucks“ д.о.о. Чачак	190.209
	„Terra Србија“ д.о.о. Шимановци	124.848
	„Ауто стоп комерц“ д.о.о. Чачак	43.908
	„BanSek trade“ д.о.о. Београд	33.214
	„Јевтовић ауто“ д.о.о. Чачак	14.864
	„MHS team at“ д.о.о. Чачак	101.683
	<b>У к у п н о</b>	<b>1.116.491</b>



На основу прегледа узорковане документације и испостављених рачуна добављача који су наведени у претходној табели утврђено је да је Предузеће у току 2022. године извршило набавку различитих резервних делова за теретна возила (кочиони диск, турбо компресор, ваљак, четка ауточистилица, плочице, стабилизатор, силен блок, леви и десни фар, филтер ваздуха, уља и горива, заптивка, хидраулични цилиндар и друго) у вредности од најмање 1.116.491 динар без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години спровело поступак јавне набавке резервних делова за теретни програм и закључило уговор број 2410 од 7. јуна 2023. године са понуђачем „19. децембар“ д.о.о. Пријепоље у вредности од 1.500.000 динара без ПДВ-а.

У 2023. години Предузеће је, поред спроведеног поступка јавне набавке резервних делова, извршило набавку разних резервних делова за теретни програм () од следећих добављача: „Auto Čačak trucks“ д.о.о. Чачак, „Ciak trucks“ д.о.о. Нови Сад, „Дизел сервис“ ПР Чачак, „Креко 032“ ПР Чачак, „Микош“ ПР Доња Горевница, „Терра Србија“ д.о.о. Шимановци, „Волво“ д.о.о. Нови Бановци, „Васиљевић ЗММ“ д.о.о. Трстеник, „Пролеће“ д.о.о. Ниш, „MHS team at“ д.о.о. Чачак и „Агроцентар ГМ“ ПР Горњи Милановац у вредности од 1.472.053 динара без ПДВ-а.

*Табела 12. Преглед добављача резервних делова за теретни програм*

*- у динарима -*

<b>Предмет набавке</b>	<b>Назив добављача</b>	<b>Вредност набавке без ПДВ-а</b>
резервни делови за теретна возила (црево за ваздух, филтер уља, филтер горива, пумпа, лежај, завртњи, навртке и друго)	„Auto Čačak trucks“ д.о.о. Чачак	632.994
	„Ciak trucks“ д.о.о. Нови Сад	130.502
	„Дизел сервис“ ПР Чачак	80.200
	„Креко 032“ ПР Чачак	88.029
	„Микош“ ПР Доња Горевница	12.030
	„Терра Србија“ д.о.о. Шимановци	68.354
	„Волво“ д.о.о. Нови Бановци	59.390
	„Васиљевић ЗММ“ д.о.о. Трстеник	5.900
	„Пролеће“ д.о.о. Ниш	131.500
	„MHS team at“ д.о.о. Чачак	131.481
	„Агроцентар ГМ“ ПР Горњи Милановац	114.792
	„Interauto-Trade“ д.о.о. Прељина	16.881
<b>У к у п н о</b>	<b>1.472.053</b>	

На основу прегледа узорковане документације и испостављених рачуна добављача који су наведени у претходној табели утврђено је да је Предузеће у току 2023. године извршило набавку различитих резервних делова за теретна (црево за ваздух, филтер уља, филтер горива, пумпа, лежај, завртњи, навртке и друго) у вредности од најмање 1.472.053 динара без ПДВ-а.

Одредбама члана 29 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> порписано је да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може вршити на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Ставом 3 истог члана прописано је да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

**Откривена неправилност:** Предузеће је:

- у 2022. години извршило набавке: делова за сервис декантера у вредности од 1.026.000 динара без ПДВ-а; уља и мазива у вредности од 1.048.836 динара без ПДВ-а, контејнера за

селекцију отпада и пластичних канти у вредности од 1.031.380 динара без ПДВ-а и резервних делова за теретни програм у вредности од 1.116.491 динара без ПДВ-а и - у 2023. години извршило набавку резервних делова за теретни програм у вредности од 1.472.053 динара без ПДВ-а, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама<sup>8</sup> не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>.

**Препорука број 2:** Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама<sup>8</sup>, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама<sup>8</sup>.

### **Прилог 3 – Потраживања од купаца**

#### **1. Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама у складу са прописима**

У складу са чланом 25 Закона о рачуноводству<sup>10</sup> и чланом 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године применило Међународне стандарде финансијског извештавања и то: Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и Међународне стандарде финансијског извештавања.

Предузеће је донело Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 445/2 од 30. јануара 2012. године, који је измењен и допуњен Правилником о измени и допуни Правилника о рачуноводству број 3533/2 од 27. јуна 2018. године.

У члану 1 наведеног правилника прописана је организација рачуноводствених послова, кретање рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду, интерни рачуноводствени контролни поступци, рокови за усклађивање пословних књига и усаглашавање потраживања и обавеза, обављање пописа имовине и обавеза, одређују лица која су одговорна за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, утврђују рачуноводствене политике у складу са законским прописима, Међународним рачуноводственим стандардима и Међународним стандардима финансијског извештавања.

Одредбама члана 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 445/2 од 30. јануара 2012. године прописано је да се потраживања почетно вреднују по фер вредности, док се њихово накнадно вредновање врши по амортизованој вредности применом методе ефективне каматне стопе умањеној за износ обезвређења по основу умањења вредности, у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

У члану 25 Закона о рачуноводству<sup>10</sup> прописано је да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, мала и средња правна лица примењују МСФИ за МСП. Изузетно од става 1. овог члана, мала и средња правна лица могу да одлуче да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењују МСФИ. У случају из става 2. овог члана, мала и средња правна лица дужна су да примењују МСФИ у континуитету, односно најмање пет година од почетка примене МСФИ, осим у случајевима отварања поступка стечаја или ликвидације.

Предузеће је разврстано као средње правно лице, у складу са чланом 6 Закона о рачуноводству<sup>10</sup>, при чему је одлучило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

Међународни стандард финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти, се примењује у Републици Србији почев од састављања финансијских извештаја на дан 31. децембар 2020. године. Преласком на примену МСФИ 9 – Финансијски инструменти, престала је примена МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање. У члану МСФИ примењују субјекти који, сходно Закону о рачуноводству<sup>10</sup>, примењују пуне МСФИ, као и субјекти који су својом рачуноводственом политиком одлучили да примењују пуне МСФИ.

**Откривена неправилност:** Рачуноводствене политике Предузећа у области потраживања (потраживања од купаца), које су дефинисане у оквиру дела III - Рачуноводствене политике,

члан 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је био у примени у 2023. години, нису усаглашене са изменом професионалне регулативе, односно са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству<sup>10</sup>.

**Препорука број 3:** Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству<sup>10</sup> и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти.

### **Попис**

На основу члана 51 Статута Предузећа, члана 20 Закона о рачуноводству<sup>10</sup> и члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>18</sup> и Одлуке Надзорног одбора број 4722 од 30. новембра 2023 године, директор Предузећа донео је решења којим су именоване Комисије за попис, између осталих и решење број Инн 795 од 6. децембра 2023. године, којим је формирана Комисија за попис благајне, хартија од вредности, дугорочних финансијских пласмана и краткорочних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2023, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 304 од 31. јануара 2024. године. Ефекти Годишњег пописа за 2023. годину евидентирани су у пословним књигама Предузећа налогом за књижење број 8600/23 и 8601/23 од 31. децембра 2023. године.

Предузеће је пре вршења пописа ускладило промет и стање аналитичке евидиције са евиденцијом потраживања у главној књизи у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству<sup>10</sup>.

У складу са чланом 22. Закона о рачуноводству<sup>10</sup> Предузеће је извршило усаглашавање потраживања и обавеза са дужницима и повериоцима. Предузеће је са стањем на дан 31. октобар 2023. године својим дужницима доставило изводе отворених ставки. Неусаглашена потраживања на наведени датум су потраживања од 18 корисника у укупном износу 2.170.890 динара.

### **Евидентирање потраживања у пословним књигама**

Евидентирање потраживања у пословним књигама, Предузеће врши преко апликативног софтвера произвођача Друштва за рачунарски инжењеринг „Омнис“ д.о.о. Београд.

Евидентирање корисника врши се на основу документације која садржи податке о кориснику (захтев корисника за одређеном услугом при чему прилаже потребну документацију, уговор о купопродаји непокретности, решења о наслеђу, претрага АПР-а итд.), уносом података у шифарник партнера физичког или правног лица.

У току месеца фактурисање услуга корисницима врши се на основу документације о извршеној услузи коју остале службе Предузећа достављају служби финансија:

- Радни налози – највећи део услуга евидентира се на радним налозима који садрже податке о кориснику коме је извршена услуга, врсти услуге и параметре на основу којих се фактурише услуга (количина, пређена километража, утрошен материјал, додатни трошкови..). Фактурисање се врши кроз форму „фактурисање услуга у земљи“ за правна лица и „остале излазне фактуре“ за физичка лица

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20

- Гробна места – за евидентирање гробља, сахрана, закупа гробних места одвојена је форма „гробљанске услуге“ у оквиру које се налазе форме за евидентирање покојника, гробних места и закупа истих.

- Посебни уговори - којима је регулисано пружање услуга одржавања јавне хигијене и изношења смећа са сеоског подручја, фактуришу се на основу документације која се оверава са надлежним службама Општине на крају месеца кроз форму „фактурисање услуга у земљи фактуришу Општинској управи,

На крају месеца ради се месечна обрада којом се фактуришу услуге за физичка и правна лица:

- Вода – на основу очитаних стања водомера евидентираних у пописним листама или списку даљинског читавања водомера;
- Одржавање водоводног прикључка – на основу евиденције водоводних прикључака формиране по решењу о прикључењу на мрежу и налога уградње водомера;
- Смеће – на основу евидентираних квадратура стамбеног или пословног простора;
- Пречишћавање отпадних вода – корисницима који имају потрошњу воде фактурише се пречишћавање воде у истој кубикажи колика је потрошња воде и
- Одржавање гробних места – на основу евиденције закупаца гробних места.

- Кроз форму „обрачун комуналних услуга“ посебно за правна, посебно за физичка лица врши се обрачун комуналних услуга (вода, смеће, одржавање гробља) и обрачун услуге грејања. Постоје форме контроле и фактурисања, а са завршетком истих добијају се спремни рачуни за корисника. Рачуни физичких лица су на крају ове фазе спремни за штампу и слање. Систем је кроз ову форму извршио обрачун услуге, обрачунао за физичка лица попусте, на рачунима су приказана обрачуната камата и остали подаци битни за корисника,

Наплата потраживања евидентира се свакодневно књижењем уплата кроз форму на благајни за уплате на благајни и кроз форме књижења извода за уплате корисника на текући рачун Предузећа. Омогућено је аутоматско раскњижавање уплата на текући рачун Предузећа који је евидентиран у „Банка Поштанска штедионица“ а.д. Београд, обзиром да рачуни физичких лица имају QR код са укљученим текућим рачуном у Поштанској штедионици, који омогућава корисницима брз пренос средстава.

Уплата корисника евидентира се за сваког корисника повезивањем за конкретно потраживање. Књижење на одговарајућим контима у главној књизи је аутоматско.

### Потраживања по основу продаје

Предузеће је на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, исказало потраживања од купаца у износу од 46.986.471 динар.

Табела 13. Потраживања по основу продаје

-у динарима-

Назив	2023. година
Купци у земљи	133.835.494
Исправка вредности потраживања од продаје	86.849.023
<b>Укупно</b>	<b>46.986.471</b>

У следећем табеларном прегледу приказане су промене на потраживањима у току 2023. године:

Табела 14. Промене на потраживањима у току године

-у динарима-

Назив	Износ
Бруто потраживање на почетку године	139.693.012
Бруто потраживање на крају године	133.835.494

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

<b>Назив</b>	<b>Износ</b>
Исправка вредности на почетку године	62.866.418
Смањење исправке вредности у току године по основу наплате	(5.548.079)
Повећање исправке вредности потраживања у току године	8.187.423
<b>Повећање исправке вредности у складу са МСФИ 9</b>	<b>21.343.261</b>
Исправка вредности потраживања на крају године	86.849.023
<b>Нето стање потраживања</b>	
<b>31. децембар 2023. године</b>	<b>46.986.471</b>
<b>31. децембар 2022. године</b>	<b>76.826.594</b>

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за сакупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде.

Структура бруто потраживања од купаца у земљи дата је у следећој табели:

*Табела 15. Структура бруто потраживања од купаца у земљи -у динарима-*

<b>Опис</b>	<b>2023. година</b>	<b>2022. година</b>
Купци у земљи правна лица	25.486.667	29.812.002
Купци у земљи физичка лица (гробље)	2.289.637	3.393.646
Купци у земљи физичка лица (вода, смеће, канализација)	51.805.691	51.128.337
Купци грејање	8.764.708	9.570.336
Купци тезге зелена пијаца	50.970	79.302
Споразуми (комуналне услуге)	8.094.933	6.933.481
Спорна потраживања	37.342.888	38.775.908
<b>Укупно</b>	<b>133.835.494</b>	<b>139.693.012</b>

Скупштина општине Горњи Милановац је на седници одржаној 27. јуна 2019. године, донела је Одлуку о комуналним делатностима на територији Општине Горњи Милановац којом се одређују комуналне делатности пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица код којих је општина Горњи Милановац дужна да створи услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, надзор над њиховим вршењем (између осталих снабдевање водом за пиће; производња, дистрибуција и снабдевање топлотне енергије; управљање гробљима и сахрањивање, погребне услуге, управљање пијацима и др).

Предузеће за све кориснике градског подручја Горњег Милановаца, као и за део приградског и сеоског подручја обезбеђује воду са пет водоводних система: Рзавског, Бањанског, Брезанског, Вујанског и Рудничког, с тим да Руднички систем обезбеђује воду само за Рудник и околна села, док преостала четири система обезбеђују воду за општину Горњи Милановац и остала приградска и сеоска насеља.

Предузеће снабдева водом за пиће 9.041 индивидуалног корисника, 211 стамбених заједница и 1.054 правна лица и предузетника. Регистрован број корисника на канализационој мрежи је 9.900. Дужина дистрибутивне водоводне мрежа коју одржава Предузеће износи 350 км, док је дужина канализационе мреже преко 67 км.

*Табела 16. Преглед фактурисане количине испоручене воде и испуштене канализације*

<b>Корисник</b>	<b>Вода (m<sup>3</sup>)</b>	<b>Канализација (m<sup>3</sup>)</b>
Физичка лица	1.771.137	1.401.414
Правна лица	510.196	480.482

*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

<b>Укупно</b>	<b>2.281.333</b>	<b>1.881.896</b>
---------------	------------------	------------------

Количина произведене воде у 2023. години износи 4.582.000,30 m<sup>3</sup>. Фактурисана количина воде у истој години износи 2.281.333 м3 из чега произилази губитак на мрежи износи 50,21%.

Купци у земљи правна лица приказани су следећом табелом:

*Табела 17. Аналитички преглед купаца у земљи – правна лица -у динарима-*

<b>Назив</b>	<b>2023. година</b>
„Swisslion Takovo“ д.о.о. Горњи Милановац	2.515.550
„Општа болница“ Горњи Милановац	2.170.292
„Металац Фад“ д.о.о., Горњи Милановац	1.719.845
МК „Рудник“ а.д, Горњи Милановац - у стечају	1.293.101
„Војна пошта 2143“, Горњи Милановац	811.939
„Металац“ а.д., Горњи Милановац	720.508
„Алфа-плам“ д.о.о. Врање	622.808
ЈП „ЕПС“, Београд	614.215
„Tetra rak production“ д.о.о. Београд	614.100
Модна конфекција „Рудник“ а.д. - у стечају, Горњи Милановац	514.838
МУП - Полицијска управа Чачак	465.623
„Неда Замид“ д.о.о. у стечају, Рудник	450.255
„Kansai helios Србија“ а.д., Горњи Милановац	374.159
„Бетон – Универзал“ а.д., Горњи Милановац - у реорганизацији	328.472
„Металац – Пролетер“ а.д., Горњи Милановац	230.862
„Краљица Турист“ д.о.о., Рудник	228.355
Остали купци правна лица	11.811.745
<b>Укупно</b>	<b>25.486.667</b>

Чланом 22 став 1 Закона о рачуноводству<sup>10</sup>, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће је обелоданило број, као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што је у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству<sup>10</sup>.

### **Исправка вредности потраживања од купаца**

Предузеће је евидентирало исправку вредности потраживања од продаје у износу од 86.849.023 динара.

*Табела 18. Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи - у динарима -*

<b>Назив</b>	<b>Правна лица</b>	<b>Физичка лица</b>	<b>2023. година</b>
Почетно стање на дан 1. јануар 2023. године	13.594.083	49.272.335	62.866.418
Наплаћено у току године	(141.832)	(5.406.247)	(5.548.079)
Повећање у току године	1.954.215	6.233.207	8.187.422
<b>Повећање исправке вредности у складу са МСФИ 9</b>	<b>2.347.332</b>	<b>18.995.930</b>	<b>21.343.262</b>
<b>Укупно на дан 31. децембар 2023. године</b>	<b>17.753.798</b>	<b>69.095.225</b>	<b>86.849.023</b>

Чланом 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 445/2 од 30. јануара 2012. године, прописано је да се обезвређење по основу умањења вредности потраживања утврђује када постоји објективан доказ да привредно друштво неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитно уговорених услова. Ризик наплате сваког појединачног материјално значајног потраживања процењује руководство Предузећа. Такође, наведеним чланом дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана.

Смањење исправке вредности потраживања од купаца у износу од 5.548.079 динара се односи на наплаћена раније исправљена потраживања од купаца.

Повећање у току године исправке вредности исказано је у износу од 8.187.422 динара односи се на индиректан отпис потраживања у 2023. години у износу од 4.115.061 динара за купце који су утужени, док се остатак у износу од 4.072.361 динара односи на исправку вредности потраживања купаца која су старија од 360 дана. Повећање исправке вредности извршено је у складу са чланом 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години први пут применило одредбе Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Ефекат примене наведеног стандарда на исправку вредности потраживања у износу од 21.343.262 динара за 2021, 2022. и 2023. годину, Предузеће је евидентирало у пословним књигама налозима за књижење број 8606/23 и 8607/23 од 31. децембра 2023. године.

Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања од купаца применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему ефекте по овом основу у 2023. години није евидентирало у складу са прописима.

**Откривена неправилност:** У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години први пут применило одредбе Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023. годину, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Ефекат примене наведеног стандарда на исправку вредности потраживања у износу од 21,3 милиона динара, Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2023. години налозима за књижење број 8606/23 и 8607/23 од 31. децембра 2023. године. Како исказани ефекат у наведеном износу садржи и ефекте који се односе и на раније године, наведено није у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству. Због тога није било могуће потврдити ефекте исказане у износу од 21,3 милиона динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023. годину.

**Препорука број 4:** Препоручујемо Предузећу да ефекте исправке вредности потраживања евидентира у складу са Законом о рачуноводству.

#### **Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту**

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 430.244.702 динара и односе се на:



*Извештај Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац  
за 2022. и 2023. годину*

Табела 19. Структура прихода од продаје производа и услуга -у динарима-

<b>Назив</b>	<b>2023. година</b>
<b>Приходи од воде и канализације</b>	
Приходи од продаје услуга воде (физичка и правна лица)	140.170.440
Приход од услуга продаје воде испоручене цистерном	1.130.280
Приход од испуштених технолошких вода из сопствених изворишта	862.352
Приход од продаје воде – точење у кругу Предузећа	5.825
Приходи од одвођења и пречишћавања отпадних фекалних вода (физичка и правна лица)	28.433.079
Приход од одржавања водоводне мреже (физичка и правна лица)	1.620.017
Приход од одржавања водоводног прикључка (физичка и правна лица)	18.669.776
Приход од прикључака и такси	4.650.500
Приходи од услуга канализације (пражњење септичких јама)	2.089.160
Приход од услуга канализације (одгушење и пропирање канализације)	1.625.680
<b>Приходи од услуге снабдевања топлотном енергијом</b>	
Приходи од услуге снабдевања топлотном енергијом (физичка и правна лица)	64.403.919
Приходи од трошкова такси за укључење и искључење грејање	10.000
<b>Приходи од услуга изношења и депоновања смећа</b>	
Приходи од продаје услуга изношења смећа (физичка и правна лица)	92.162.512
Приходи од продаје услуге смећа појединачно фактурисање	25.465.022
Приходи од извлачења смећа по позиву	13.131.882
Приход од испоруке хартије и пет амбалаже	1.034.688
Приходи од услуга по основу испуњења националних циљева Еко Стар пак (селекција отпада)	1.068.997
Приходи од услуга изнајмљивања и пражњења мобилних тоалета	10.120
<b>Приходи од јавне хигијене и зеленила</b>	
Приходи од чишћења и одржавања зелених површина, тротоара и улица	15.115.388
<b>Приходи од гробља</b>	
Приходи од продаје услуга гробље	9.160.542
Приходи од одржавања гробних места	6.902.010
Приход од закупа гробног места фискална каса	1.637.712
Приход од продаје услуга на домаћем тржишту (потврде и друге накнаде)	490.842
<b>Приходи пијаца</b>	
Приход од продаје услуга пијаца (дневна пијачарина)	393.958
<b>Укупно:</b>	<b>430.244.702</b>

Обављање поверених делатности које Предузеће обавља, уређено је следећим одлукама Оснивача и уговорима које Предузеће закључило са Општинском управом Горњи Милановац:

1. Одлука о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац број 2-06-62/2019 од 27. јуна 2019. године;
2. Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 2-06-10/2019 од 21. фебруара 2019. године;
3. Одлука о погребној делатности на територији општине Горњи Милановац број 2-06-62/2019 од 27. јуна 2019. године;
4. Одлука о управљању гробљима и сахрањивању на територији општине Горњи Милановац број 2-06-62/2019 од 27. јуна 2019. године;

5. Правилник о санитарно – техничким условима за испуштање отпадних вода у градску канализацију и новчаној накнади број 2-06-982/2012 од 14. децембра 2012. године;
6. Уговор о пружању услуга чишћења дивљих депонија број 4628 од 23. новембра 2023. године;
7. Уговор о изношењу и депоновању смећа са сеоског подручја општине Горњи Милановац број 5960 од 30. децембра 2022. године;
8. Анекс број 1 Уговора о изношењу смећа са сеоског подручја општине Горњи Милановац број 5960/2 од 3. јула 2023. године;
9. Уговор о пружању услуга – чишћења улица и тротоара- одржавање чистоће на површинама јавне наменне број 5959 од 30. децембра 2022. године и
10. Уговор о пружању услуга – одржавање простора Спомен парк „Брдо мира” број 23/2 од 4. јануара 2023. године

### **Сектор „Комуналне услуге“**

У оквиру сектора комуналне услуге постоје три службе и то: Служба изношења, транспорта и депоновања комуналног и индустријског отпада, Служба јавне хигијене, зеленила, гробља и пијаца и Служба одржавања.

У оквиру Службе изношења, транспорта и депоновања комуналног и индустријског отпада врши се сакупљање и транспорт комуналног и индустријског неопасног отпада до санитарне депоније „Вујан”, депоновање неопасног отпада на санитарну депонију „Вујан”, сакупљање папира и пет амбалаже и предаја компоненти овлашћеном рециклеру на даљу прераду („Карпа Star Recycling“ д.о.о. Чачак).

Сходно Одлуци о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац, Предузеће је у обавези да сачини Програм управљања комуналним отпадом на територији општине Горњи Милановац (Програм сакупљања и транспорта кућног отпада и селективних компоненти), који је саставни део програма пословања.

Сакупљање отпада је организовано кроз насељена места и то општина Горњи Милановац са свим приградским насељима, насељено место Рудник са засеоцима и остала насељена места – сеоско подручје општине Горњи Милановац.

Обавеза Предузећа је да једном у току недеље износи и депонује отпад (уколико уговором није другачије дефинисано). Број корисника услуга је 9.184 физичких лица и 959 правних лица.

У циљу превенције стварања дивљих депонија на територији општине Горњи Милановац, буџетом општине сваке године опредељују се средства за извлачење и депоновање отпада са сеоског подручја. Предузеће обавља посао на основу посебног уговора са Општинском управом Горњи Милановац, који се потписује сваке године. Фактурисање услуге Општинској управи Горњи Милановац се врши на месечном нивоу, према важећем ценовнику и стварно извршеној месечној услузи.

Такође, Предузеће обавља послове у циљу превенције стварања дивљих депонија на територији Општине, који се уређују посебним уговором.

Предузеће газдује санитарном депонијом „Вујан“ која је пуштена у рад 2006. године и предвиђена је за одлагање и третман искључиво комуналног и неопасног отпада, сходно интегралној дозволи изdatoј од Општинске управе Горњи Милановац. На депонију „Вујан“ се на годишњем нивоу одложи око 15.000 тона отпада који се компактором сабије и прекрије инертним материјалом.

Сакупљање и транспорт компоненти издвојених примарном селекцијом (пет амбалажа и папир) врши се у градској зони општине Горњи Милановац и у насељеном месту Рудник. Предузеће је у 2023. години у ту сврху поставило, за зграде за колективно становање, контејнере са плавим и жутим поклопцем, а за индивидуално становање је обезбедило плаве и жуте кесе. Предузеће прикупљене компоненте предаје овлашћеним

рециклерима. У 2023. години Предузеће је имало закључен уговор са овлашћеним рециклером „Kappa Star Recycling“ д.о.о. Чачак о преузимању селектованих компоненти.

Служба јавне хигијене, зеленила, гробља и пијаца обавља послове јавне хигијене и зеленила према годишњем плану Општинске управе Горњи Милановац и обухватају послове ручног и машинског чишћења тротоара, чишћења јавних зелених површина, чишћења снега и посипања соли, чишћења после вашара, прања улица и одржавања спомен парка „Брдо мира“. Фактурисање услуге Општинској управи Горњи Милановац врши се једном месечно за претходно извршене услуге.

Пијаце обухватају зелену пијацу, млечну пијацу, робну пијацу и сточну пијацу. Закупи за пијаце се наплаћују према важећем ценовнику.

На гробљу се обављају послови сахрањивања, одржавања травњака, одржавање и чишћење стаза, саобраћајница, платоа, послови уређења гробних места после сахрана, (насипање, враћање надгробних плоча, скидање увелог цвећа и венаца и други послови).

### Радна јединица Грејање

Систем даљинског грејања у Горњем Милановцу састоји се од две котларнице у Железничкој и Ломиној улици. Укупна загревана површина је око 55.000 м<sup>2</sup>. Услугу користи 1.021 корисник - физичко лице и 29 корисника - правна лица. У 2022. години потписан је Уговор о Јавно-приватном партнерству између општине Горњи Милановац и Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, као јавног партнера и фирме „Energyconstruction“ д.о.о. из Београда, као приватног партнера, за дугорочну испоруку топлотне енергије систему даљинског грејања Предузећу из новоинсталираних котлова на дрвну биомасу и котлова на гас. Реализација уговора одвијала се тако да је приватни партнер кренуо са изградњом топлане, а јавни партнер са изградњом повезног топловода од нове топлане до постојећих котларница у Железничкој, Ломиној и кругу болнице.

Дана 27. јануара 2023. године, стекли су се услови за почетак периода испуњења главне обавезе - испорука топлотне енергије из нове топлане. До краја грејне сезоне 2022/2023 испоручено је укупно 5.221 MWh топлотне енергије из нове топлане. У првом делу грејне сезоне 2023/2024, односно од месеца октобра до месеца децембра 2023. године, укупно је испоручено 3.762 MWh топлотне енергије.

Предузеће врши дистрибуцију и снабдевање крајњих корисника топлотном енергијом, а приватни партнер врши производњу топлотне енергије.

## 2. Потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 3. јуна 2022. године донео Одлуку број 2831/2 којом се усваја ценовник услуга Предузећа број 2831 од 3. јуна 2022. године.

Решењем Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-35/2022 од 30. јуна 2022. године дата је сагласност на одлуку Надзорног одбора Предузећа број 2831 од 3. јуна 2022. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о измени и допуни Ценовника услуга Предузећа број 3655 од 18. септембра 2023. године. На наведену Одлуку Скупштина општине Горњи Милановац дала је сагласност Решењем број 2-06-51/2023 од 29. септембра 2023. године.

Табела 20. Преглед цена комуналних услуга у 2023. години

- у динарима-

Назив услуге	Јединица	Цена
--------------	----------	------

	<b>мере</b>	
Вода - физичка лица и установе	m <sup>3</sup>	55
Вода - правна лица	m <sup>3</sup>	120,5
Одвођење и пречишћавање фекалних отпадних вода - физичка лица и установе	m <sup>3</sup>	17
Одвођење и пречишћавање фекалних отпадних вода - правна лица	m <sup>3</sup>	17
Накнада за одржавање водоводног прикључка - физичка лица и установе	Корисник	110
Накнада за одржавање водоводног прикључка - правна лица	Корисник	241
Изношење, транспорт и депоновање комуналног чврстог отпада - физичка лица и установе	m <sup>2</sup>	7,5
Изношење, транспорт и депоновање комуналног чврстог отпада – привреда	m <sup>2</sup>	12,6
Грејање - стамбени простор	m <sup>2</sup>	105
Грејање - пословни простор	m <sup>2</sup>	262,5

Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац број 2-06-62/2019 од 27. јуна 2019. године одређене су комуналне делатности пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица код којих је општина Горњи Милановац дужна да створи услове за обезбеђење одговарајућег квалитета, обима, доступности и континуитета, надзор над њиховим вршењем.

У складу са чланом 56 исте одлуке прописано је да давалац услуга може одобрити попуст за брже измиривање обавеза по испостављеним рачунима корисницима услуга који припадају категоријама домаћинстава у стамбеним зградама колективног становања, индивидуалних домаћинстава у граду и селу. Одлуку о одобравању и висини попушта доноси давалац услуга.

Предузеће је, на основу Одлуке Надзорног одбора број 5593 од 12. октобра 2021. године, корисницима комуналних услуга – физичка лица који уплате рачун за воду, смеће и одржавање гробних места најкасније до 25-ог у месецу за претходни месец одобравало попуст од 5%. Право на наведени попуст имају корисници комуналних услуга - физичка лица који немају претходна дуговања за воду, смеће и одржавање гробних места.

### **Начин одређивања цена услуге снабдевања топлотном енергијом**

Одредбе члана 362 Закона о енергетици<sup>11</sup> прописују да Влада доноси методологију за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Влада Републике Србије је донела Уредбу о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>19</sup> (у даљем тексту: Уредба). Методологијом за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом се одређују елементи за обрачун и начин утврђивања цена снабдевања топлотном енергијом.

Одредбом члана 363 Закона о енергетици<sup>11</sup> је прописано да енергетски субјект који обавља енергетску делатност снабдевања топлотном енергијом утврђује цену снабдевања крајњих купаца. Предузеће обавља и делатност снабдевања топлотном енергијом крајњих купаца.

Одредбом члана 69 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup> је прописано да ради обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу Влада, односно надлежни орган аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама,

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20

тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Одредбама члана 4.1 – Израчунавање максималне висине прихода, прописан је израз за израчунавање максималне висине прихода за регулаторни период. Максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент.

Ставом 2 истог члана наведено је да се, у складу са овом методологијом, одређује максимална висина прихода трошкови који улазе у обрачун утврђују се на основу података из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта. Ставом 3 овог члана је прописано да се, уколико је у периоду до подношења захтева за промену цене топлотне енергије дошло до промене трошкова, обрачун усклађује у висини и под условима дефинисаним правилима за промену цене садржаним у овој методологији.

Одредбама тачке 10.1. став 1 Уредбе прописано је да је Енергетски субјект дужан да до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15 априла наредне године. Тачком 10.1 став 2 Уредбе уређено је да надлежни орган проверава да ли је захтев поднет у складу са одредбама ове методологије, што укључује и проверу свих података наведених у захтеву и у пратећим документима и у року од 15 календарских дана обавештава енергетског субјекта писаним путем о испуњењу услова за одобравање тарифа. Даље је уређено, тачком 10.1 став 3 Уредбе, да у случају неусклађености или ако поједина или сва захтевана документа нису приложена, надлежни орган писаним путем позива енергетског субјекта да отклони утврђене недостатке, у року од седам календарских дана од дана када је о томе обавештен, док је тачком 10.1 став 4 Уредбе, уређено да у случају да подносилац захтева у остављеном року не отклони недостатке у погледу усклађености, прилога или захтеване документације, надлежни орган ће одбацити захтев и о томе обавестити подносиоца захтева у писаном облику.

У складу са чланом 10.2 Уредбе прописан је садржај захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце који мора да садржи

а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;

г) образложење за предложене цене топлотне енергије;

д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;

ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложени извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;

е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;

ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у м<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;

з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

Тачком 10.3 став 4 Уредбе је уређено да надлежни орган може одлучити на следећи начин:

а) одобрава цене топлотне енергије за крајње купце онако како их је предложио орган управљања енергетског субјекта, или

б) не одобрава цену топлотне енергије за крајње купце које је предложио орган управљања енергетског субјекта и уместо њих утврђује цене топлотне енергије за крајње купце и истовремено доноси одлуку о накнади разлике између предложених и одобрених цена топлотне енергије.

Тачком 10.3.5 Уредбе је уређено да одлука надлежног органа у вези захтева за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора бити образложена.

Тачком 10.3.6 Уредбе је уређено да се одлука у писаном облику доставља подносиоцу захтева и објављује се у службеном гласилу јединице локалне самоуправе и на званичној интернет страници енергетског субјекта и надлежног органа.

Наиме, цена испоруке топлотне енергије за крајње потрошаче одобрена је решењем Оснивача број 2-06-122/2018 од 28. децембра 2018. године. У периоду од 28. децембра 2018. године до 31. децембра 2023. године, није било промена цена топлотне енергије. Захтев за измену цене за грејну сезону 2022/2023 године је одложен, с обзиром на то да је закључен Уговор о јавно-приватном партнерству и Уговор о изградњи новог топловода.

Према информацији достављеној од Предузећа број 1743 од 8. маја 2024. године, наведено је да су радови на изградњи нове топлане трајали до децембра 2022. године, па није било могуће предвидети реалне трошкове испоруке топлотне енергије. Такође се наводи да у грејној сезони 2022/2023, топлотна енергија је добијена коришћењем мазута и дрвне сечке, из разлога што прикључак на гас у новој топлани није био регулисан, услед чега показатељи за нову цену снабдевања топлотном енергијом за сезону 2022/2023 године нису били прецизни. У грејној сезони 2023/2024, топлотна енергија је испоручена у потпуности из нове топлане, која је почела са употребом гаса за производњу топлотне енергије у новембру 2023. године, чиме су добијени реални показатељи на основу којих је могуће формирати цену за грејну сезону 2024/2025.

**Откривена неправилност:** За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће:

- није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>18</sup>, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе.

- није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у роковима и садржини који су прописани чланом 10.1 и 10.2 Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>18</sup>. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом Уредбом је до 1. септембра текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи:

а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева;

б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле 1, одељак VIII;

- в) попуњене табеле из Прилога – Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца;
- г) образложење за предложене цене топлотне енергије;
- д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије;
- ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложени извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији;
- е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетских делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања;
- ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевање топлотом, инвестициони план (ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејане површине изражене у m<sup>2</sup> или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
- з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.

У 2023 години Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је утврђена 2018. године, на коју је Оснивач дао сагласност.

**Препорука број 5:** Препоручујемо Предузећу да цене снабдевања крајњег корисника топлотном енергијом одреди у складу са Законом о енергетици<sup>11</sup> и Уредбом о утврђивању Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом<sup>18</sup>.

### **Лиценца за обављање делатности дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом**

Одребама члана 16 Закона о енергетици<sup>11</sup> прописано је да су енергетске делатности, у смислу овог закона, између осталог производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, док је чланом 17 прописано да енергетску делатност може да обавља јавно предузеће, привредно друштво, односно друго правно лице или предузетник који има лиценцу за обављање енергетске делатности, ако овим законом није другачије прописано.

Одредбама члана 2 Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Скупштине општине Горњи Милановац, број 2-06-10/2019 од 21. фебруара 2019. године, предвиђено је да комуналну делатност производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом на територији општине Горњи Милановац обавља Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“. Ставом 2 истог члана Одлуке прописано је да комунална делатност у смислу ове Одлуке обухвата следеће енергетске делатности: производња топлотне енергије, дистрибуција топлотне енергије и снабдевање топлотном енергијом крајњих купаца, док је ставом 3 прописано да је топлана дужна да поседује и обнавља лиценце за енергетске делатности из става 1 наведеног члана.

Чланом 8 наведене Одлуке прописано је да топлана може обављати енергетске делатности из члана 2 ове одлуке на територији општине Горњи Милановац на основу лиценце коју издаје Општинска управа општине Горњи Милановац. Општинска управа општине Горњи Милановац лиценцу издаје у складу са Законом о енергетици<sup>11</sup> и подзаконским актима. Стручну помоћ у поступку издавања лиценци надлежном органу пружа Енергетски менаџер општине Горњи Милановац. Лиценца се издаје на захтев енергетског субјекта, посебно за сваку енергетску делатност: производња топлотне енергије, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом и лиценца се издаје на период одређен законом.

У вези лиценце за обављање енергетске делатности Предузеће је доставило информацију број 2067 од 3. јуна 2024. године у којој је наведено да за грејне сезоне 2022,

2023. и 2024. годину Предузеће нема потребну лиценцу. Такође, у информацији је наведено да је Предузеће, дана 21. јануара 2019. године, поднело захтев број за издавање дозвола за обављање енергетских делатности Општинској управи општине Горњи Милановац, на који још увек нису добили одговор и да ће се у наредном периоду поново обратити општинској управи по овом основу.

### **3. Обрачун Законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања**

Чланом 277. Закона о облигационим односима<sup>12</sup> прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом. У члану 2. Закона о затезној камати<sup>13</sup> регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима<sup>12</sup> и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати<sup>13</sup>.

Предузеће је у пословним књигама за 2023. годину исказало приходе од законске затезне камате у износу од 8.189.782 динара.

### **4. Предузимање мера наплате, потраживања у складу са прописима**

#### **Опомене пред искључење**

Чланом 57 Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац прописано је да уколико корисник услуга не плати испостављени рачун у року дужем од два месеца давалац услуге је овлашћен да корисника привремено искључи са водоводне мреже.

Правилником о поступку наплате потраживања комуналних услуга број 2728 од 30. јуна 2023. године Финансијска служба у сарадњи са Правном службом Предузећа одређује лимит дуга преко којег се шаљу опомене пред искључење корисницима који редовно не измирују обавезе за комуналну услугу испоруке воде, као и примерени рок (8 дана) који се оставља корисницима да измире своје доспеле обавезе, водећи рачуна да потраживања према Предузећу не застаре. У 2023. години лимит за дуг преко којег се шаљу опомене је био 10.000 динара.

У 2023. години послате су 393 опомене пред искључење у укупној вредности 12.263.935 динара, од чега је 173 наплаћено у укупној вредности од 1.853.101 динара. Од тога 160 опомена је упућено корисницима са сеоског подручја у укупној вредности 3.182.292 динара, од чега је наплаћено 75 у вредности од 750.799 динара, 68 опомена за кориснике на Руднику у укупној вредности 2.880.454 динара, од чега је наплаћено 15 у укупној вредности од 163.844 и 165 опомена за кориснике са градског подручја у укупној вредности 6.201.188 динар од чега је наплаћено 83 у укупној вредности 938.457 динара.

Опомене пред искључење за правна лица израђују се у Служби правних и општих послова на основу списка корисника и хронолошких картица за сваког од корисника који доставља финансијска служба Предузећа. У 2023. години послато је 112 опомена пред искључење за правна лица у укупној вредности 18.285.803 динара од чега је наплаћено 87 у укупној вредности 6.258.310 динара.

#### **Решења о искључењу са водоводне мреже**



Према Правилнику о поступку наплате потраживања комуналних услуга број 2728 од 30. јуна 2023. године уколико корисник не измири своје обавезе ни након протека рока који је назначен у опомени, Предузеће израђује Решење за искључење у којем одређује накнадни рок од три дана за измирење обавеза.

У 2023. години послато је 271 решење о искључењу физичким лицима у укупној вредности 8.641.537 динара од чега је наплаћено 159 у укупној вредности 2.366.291 динара. Од тога, 103 решења су била за кориснике са сеоског подручја у укупној вредности 2.202.443 динара од чега је наплаћено 50 у укупној вредности 621.256 динара, 53 решења за кориснике на Руднику у укупној вредности 1.801.072 динара, од чега је наплаћено 24 у укупном износу 308.758 динара и 115 решења за кориснике са градског подручја у укупном износу 4.638.022 динара, од чега је наплаћено 85 у укупном износу 1.436.276 динара. У току 2023. године са водоводне мреже искључено је 40 корисника физичких лица.

Решење о искључењу за правна лица израђују се у Служби правних и општих послова на основу списка корисника и хронолошких картица за сваког од корисника који доставља финансијска служба Предузећа. У 2023. години послато је 61 решење о искључењу у укупном износу 2.310.304 динара од чега је наплаћено 56 у укупном износу 1.765.191 динара. У току 2023. године са водоводне мреже искључена су 4 корисника правних лица.

### **Опомене пред утужење**

Правилником о поступку наплате потраживања комуналних услуга број 2728 од 30. јуна 2023. године Финансијска служба у сарадњи са Правном службом одређује лимит дуга преко којег се шаље опомена пред утужење корисницима комуналних услуга –воде, изношења смећа, грејања и закупа и одржавања гробних места (физичка и правна лица), као и примерени рок(не дуже од 15 дана) који се оставља корисницима да измире своје доспеле обавезе, водећи рачуна да потраживања према Предузећу не застаре. У 2023. години лимит дуга преко којег су слате опомене пред утужење је био: 15.000 динара за грејање (у првом кварталу); 10.000 динара за грејање у (четвртном кварталу); 5.000 динара за воду и смеће (зграде) и 5.000 динара за куповину и закуп гробних места.

У 2023. години послате су 744 опомене пред утужење физичким лицима у укупном износу 23.376.114 динара од чега је наплаћено 349 опомена у укупном износу 3.422.008 динара. Од тога 290 опомена је било за воду и смеће у укупном износу 5.063.663 динара, од чега је наплаћено 140 опомена у укупном износу 950.251 динара, 199 опомена за грејање у укупном износу 15.010.555 динара од чега је наплаћено 106 у укупном износу 1.601.795 динара и 255 опомена за закуп гробног места у укупном износу 3.301.895 динара од чега је наплаћено 103 у укупном износу 869.962 динара.

Опомене пред утужење за правна лица израђују се у Служби правних и општих послова на основу списка корисника и хронолошких картица за сваког од корисника који доставља Служба финансијских, рачуноводствених и комерцијалних послова. У 2023. години послате су 182 опомене пред утужење за правна лица у укупном износу 5.174.176 динара од чега је наплаћено 95 у укупном износу 2.812.691 динара.

### **Предлози за извршење**

У 2023.години упућено је 120 предлога за извршење јавним извршитељима од тога: 53 предлога за извршење за воду и смеће - физичка лица у укупном износу 971.518 динара од чега је наплаћено 279.999 динара; 56 предлога за грејање - физичка лица у укупном износу 2.980.198 динара од чега је наплаћено 660.527 динара и 11 предлога за извршење за правна лица у укупном износу 174.589 динара од чега је наплаћено 137.451 динара.

## **Споразуми о одложеном плаћању**

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 6997 од 30. новембра 2016. године, којом се одобрава да Предузеће може закључивати споразуме о плаћању дуга за уређена гробна места – опсеге, под прописаним условима (да 30% дуга корисник плати приликом закључења споразума, остатак у зависности од висине до највише пет рата, уз средство обезбеђења-бланко меница). У 2023. години закључено је 28 споразума за продају гробних места у укупном износу од 3.713.600 динара од чега је наплаћено 2.894.100 и 19 споразума за закуп гробних места у укупном износу 136.969 динара од чега је наплаћено 56.669 динара.

Надзорни одбор је донео Одлуку о начину решавања рекламације потрошача и стимулативним мерама за повећање наплате потраживања број 4924 од 31. октобра 2022. године, која прописује случајеве начина решавања рекламација у случају пуцања цеви и стимулативне мере за повећање наплате потраживања.

Стимулативне мере за повећање наплате потраживања обухватају отпис камате до 60% код потрошача који су угужени и укупан дуг уплате одједном, затим код потрошача неуредних платиша који нису угужени, може се вршити отпис до 80% обрачунате камате уколико дуг уплате у целости. Наведеном Одлуком прописано је и да Предузеће може потписати Споразум о наплати потраживања у ратама, при чему се број рата утврђује сходно висини дуга и то за износ дуга до 100.000 динара до 12 месечних рата, за износ дуга од 100.000 до 200.000 динара до 24 месечне рате и за износ дуга од преко 200.000 динара, дуг се може исплатити до 60 месечних рата. Предвиђено је да уколико дужник не плати пет узастопних доспелих рата споразума, Предузеће ће споразум о репрограму наплатити принудним путем. У свим случајевима корисник је дужан да плати приликом закључења споразума до 20% од износа целокупног дуга.

У 2023. години закључена су 203 споразума са физичким лицима за воду и смеће у укупном износу 5.609.611 динара од чега је наплаћено 1.891.544 динара; 29 споразума са физичким лицима за грејање у укупном износу 1.580.169 динара од чега је наплаћено 492.448 динара.

Надзорни одбор је донео Одлуку број 4275 од 30. новембра 2023. године, којом се одобрава да Предузеће може закључивати споразуме са физичким лицима о плаћању прикључака на дистрибутивну мрежу следећих водоводних подсистема: Брђани, Љутовница, Клатичево, Калиманићи, Накучани, Шилопај, Мајдан, Врнчани, Љеваја, Доњи Бранетићи, Таково, Грабовица и Брусница, под условима да 30% вредности прикључка, корисник плати приликом закључења споразума, док се остатак дуга у зависности од висине дуга може одложити до највише пет месечних рата. Обавеза корисника је потписивање и бланко сопствене менице са меничним овлашћењем. У 2023. години закључена су четири споразума за водовне прикључке у укупном износу 218.800 динара од чега је наплаћено 16.000 динара. У 2023. године закључен је један споразум о плаћању дуга на рате са правним лицем у износу 49.680 динара који је у потпуности наплаћен.

На дан 22. мај 2024. године Предузеће има закључена 192 споразума, од чега се 158 споразума односи на воду и смеће (са прикључцима), 25 споразума за грејање и девет на закуп и продају гробних места.

Предузеће се дописом број 1601 од 24. априла 2024. године, обратило Скупштини Општине Горњи Милановац, у циљу давања сагласности на Одлуку о начину решавања рекламације потрошача и стимулативним мерама за повећање наплате потраживања број 4924 од 31. октобра 2022. године. Такође, Предузеће се дописом број 1897 од 20. маја 2024. године, обратило Скупштини Општине Горњи Милановац, као Оснивачу, у циљу давања сагласности на Одлуку Надзорног одбора о плаћању дуга за уређена гробна места на рате

број 6997 од 30. новембра 2016. године. Истог дана Предузеће се дописом број 1896, обратило Оснивачу, у циљу давања сагласности на Одлуку Надзорног одбора о плаћању прикључака за дистрибутивну мрежу за пет водоводних подсистема на рате број 4275 од 30. новембра 2023. године.

**Откривена неправилност:** Предузеће је у 2023. години омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места – опсеге, закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге, закључивање споразума са физичким лицима о плаћању прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама, при чему није имало прописану сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима<sup>6</sup>.

**Препорука број 6:** Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за комуналне и друге услуге на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима<sup>6</sup>.

## **5. Рекламације потрошача**

Решавање рекламација потрошача Предузеће је регулисало Правилником о раду комисије за решавање рекламација потрошача број 6822 од 31. октобра 2019. године. На основу увида у Евиденцију рекламација које Предузеће води, утврђено је да је, у 2023. години, Предузећу поднето 410 рекламације потрошача.

О поднетим рекламацијама одлучује Комисија коју је именовано директор Предузећа Решењем број 3121 од 23. јуна 2023. године. Члан комисије је и овлашћени представник Центра потрошача Горњи Милановац. Предузеће са Центром потрошача Горњи Милановац има закључен уговор о начину рада и учешћу представника Центра у раду Комисије за решавање потрошачких пријава број 1664 од 24. марта 2017. године. Уговором је прописано да се Центар потрошача Горњи Милановац делегира свог представника у Комисију за решавање рекламација потрошача у циљу стручног, професионалног и објективног решавања потрошачких пријава, а у складу са одредбама члана 82 став 5 Закона о заштити потрошача<sup>14</sup>. У току 2023. године Предузеће је решило 355 рекламација потрошача.