



Извештај о ревизији правилности пословања

Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину



Број 400-102/2024-04/26
Београд, 1. август 2024. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице [http:// www.tft.rs](http://www.tft.rs)

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочене су значајне неправилности у евидентирању потраживања која нису реално исказана у пословним књигама, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

Циљ ове 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?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је:

- шест препорука у вези са спровођењем поступака јавних набавки и
- пет препорука у вези са потраживањима.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад, поштовало је одредбе Закона о јавним набавкама, осим у делу који се односи на извршење уговора о јавним набавкама и изузеће од примене закона. Предузеће није у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са прописима, а на поједине ценовнике за извршене услуге није прибавило сагласности оснивача у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер:

- код три јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности 33 милиона динара није пратило извршење уговора;
- је извршило набавку радова и услуга у вредности у износу од 100,76 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће у финансијским извештајима за 2023. годину исправку вредности потраживања од купаца није евидентирало у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти што није у складу са Законом о рачуноводству. Такође, у ревидираном периоду испостављало је фактуре купцима по ценама од којих за поједине нема сагласност Градског већа. Приходи по основу пружених комуналних услуга на које Предузеће нема захтевану сагласност исказани су у најмањем износу од 214,48 милиона динара.

Предузеће је предузимало мере ради ефикасније наплате потраживања, али није обрачунавало законску затезну камату у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.....	4
1.2. У поступку јавне набавке услуга, чија процењена и уговорена вредност износи 1,8 милиона динара, Предузеће није прибавило средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла у складу са закљученим уговором.	4
1.3. У два поступка јавних набавки, процењене вредности 15 милиона динара и уговорене вредности 15 милиона динара, Предузеће није уговоре о јавној набавци извршило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.	4
1.4. Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 119,5 милиона динара и уговорене вредности 115,3 динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало оглас о јавним набавкама.	5
1.5. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.	5
1.6. У 2022. и 2023. години извршене су набавке радова и услуга у износу од 100,76 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.	6
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	7
2.1. Потраживања од купаца нису у потпуности евидентирана у складу са прописима.	7
2.2. Предузеће је у 2023. години извршило услуге у најмањем износу од 214,48 милиона динара по ценовницима на које Градско веће града Новог Сад није дало сагласност у складу са прописима	8
2.3. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за потрошаче у складу са прописима.	9
2.4. Предузеће је у ревидираном периоду предузимало мере за наплату потраживања од купаца.	9
Скретање пажње.....	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	11
Захтев за достављање одазивног извештаја	17
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
IV ПРИЛОЗИ.....	23
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	24
Прилог 2 – Јавне набавке	28
Прилог 3 – Потраживања од купаца	41
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	50

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је и објавило интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки и има запослене службенике за јавне набавке.

Планови јавних набавки Предузећа за 2022. и 2023. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама.

Планови јавних набавки за 2022. и 2023. годину објављени су у законом предвиђеном року.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о начину планирања, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора.

Предузеће има четири службеника за јавне набавке.

1.2. У поступку јавне набавке услуга, чија процењена и уговорена вредност износи 1,8 милиона динара, Предузеће није прибавило средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла у складу са закљученим уговором.

1.2.1. Предузеће није у поступку јавне набавке горива прибавило средства финансијског обезбеђења за добро извршење посла у износу од 1,8 милиона динара, што није у складу са уговором о јавној набавци.

У поступку јавне набавке горива (19-1997/117-22), чија је процењена и уговорена вредност 18 милиона динара, Предузеће није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла у укупном износу од 1,8 милиона динара.

У документацији о набавци Предузеће је захтевало средства обезбеђења за добро извршење посла у износу од 10% вредности уговора о јавној набавци.

Предузеће је по наведеном основу прибавило бланко сопствену меницу, као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, у износу од 540 хиљада динара.

Наведено није у складу са чланом 8 уговора о јавној набавци

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

1.3. У два поступка јавних набавки, процењене вредности 15 милиона динара и

1.3.1. Код два поступка јавних набавки услуга одржавања возила, чија је укупна процењена и уговорена вредност 15 милиона динара, у 2022 и 2023. години, Предузеће није уговоре о јавној набавци извршило у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом

уговорене вредности 15 милиона динара, Предузеће није уговоре о јавној набавци извршило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022 и 2023. години спровело два поступка јавних набавки услуга одржавања возила (19-1997/81-22 и 19-1997/48-23) и закључило уговоре о јавној набавци који се односе на поправку и одржавање моторних возила (путничка, теретна, специјална, тракторе, радне машине и прикључна возила). Конкурсна документација, у делу који се односи на опис и техничке карактеристике садржи преглед са техничким карактеристикама моторних возила који су предмет одржавања, док образац структуре понуђене цене садржи цену радног сата по јединици за сваку врсту моторних возила појединачно.

Прегледом испостављених фактура у посматраном периоду Предузеће је поред испоручених услуга одржавања моторних возила набавило и резервне делове у најмањем износу од 5,39 милиона динара, који нису били предвиђени у конкурсној документацији као предмет набавке.

У члану 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама прописано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Извршење уговора о јавној набавци на овакав начин није у складу са чланом 154 Закона о јавним набавкама.

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

1.4. Предузеће у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 119,5 милиона динара и уговорене вредности 115,3 динара није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објављивало оглас о јавним набавкама.

1.4.1. Код седам поступака јавних набавки, чија је појединачна процењена вредност већа од пет милиона динара, огласе о јавним набавкама Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са законом

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 119,5 милиона динара и уговорене вредности 115,3 милиона динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

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

1.5. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

1.5.1. Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у 2022. и 2023. години у складу са прописима.

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних

набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени су Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

1.6. У 2022. и 2023. години извршене су набавке радова и услуга у износу од 100,76 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.6.1. У 2022. и 2023. години извршена је набавку радова и услуга који се односе на ангажовање радника, надоградњу система грејања, одржавање возила, хортикултурно уређење зелених површина, прање и чишћење асфалтних путева и бетонских стаза и одржавања гробних поља и итд у износу од 100,76 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

У 2022. и 2023. години Предузеће је извршило набавку услуге ангажовања радника у износу од 81,3 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступака јавних набавки, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. години извршило набавку надоградње система грејања у износу од 2,93 милиона динара без ПДВ-а и набавку опреме за систем грејања (моноблок топлотна пумпа ваздух вода енергетске класе А+) у износу од 977 хиљада динара без ПДВ-а као два одвојена поступка, док је у 2023. години извршило набавку услуге одржавања шкода возила у износу од 522 хиљаде динара без ПДВ-а, одржавања мерцедес возила у износу од 1,76 милиона динара без ПДВ-а и одржавања дачија возила у износу од 859 хиљада динара без ПДВ-а као три одвојена поступка се на члан 27 Закона о јавним набавкама. У Плану набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину процењена вредност за набавку надоградње система грејања је 2,95 милиона динара, а за набавку опреме за систем грејања је 990 хиљада динара, а у Плану набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину процењена вредност за набавку одржавања шкода возила је 250 хиљада динара, мерцедес возила је 800 хиљада динара динара а за дачија возила је 500 хиљада динара, што није складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. У члану 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама прописано је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегававање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног прозилази да је Предузеће у 2022. и 2023. години извршило набавку добара, услуга и радова у износу од 7,04 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. години извршило набавку радова на хортикултурном уређењу зелених површина у вредности од 2,5 милиона динара, а у 2023. години набавку вртларских радова у вредности од 2,07 милиона динара без ПДВ-а, набавку радова на

одржавању хигијене гробаља у вредности од 2,93 милиона динара без ПДВ-а, набавку радова на прању и чишћењу асфалтних путева и бетонских стаза у вредности од 2,95 милиона динара без ПДВ-а и набавку радова на одржавању X и XI гробног поља на Градском гробљу у вредности од 1,97 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама прописано је да се одредбе овог закона не примењују на набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од милион динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од три милиона динара. У испостављеним фактурама од стране извршиоца послова утврђено је да обављени послови не представљају радове већ извршене услуге из чега произилази да је Предузеће извршило набавку услуга у износу од 12,42 милиона динара без спроведених поступака јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама.

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

1.6.2. У 2022. и 2023. години Предузеће није у потпуности испоштовало одредбе прописане Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, а које се односе на спровођење поступака набавки на које се законе не примењује.

Предузеће у поступцима набавки које се на које се законе не примењује и чија процењена вредност је већа од милион динара није именовало комисију за набавку, што није у складу са чланом 70 став 3 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, док за поступке набавки ради даље продаје није спроводило поступак који је дефинисан члановима 69, 70 и 75 поменутог Правилника

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4 и Препорука број 5).

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1. Потраживања од купаца нису у потпуности евидентирана у складу са прописима.

2.1.1. Предузеће није исправку вредности потраживања од купаца евидентирало у финансијским извештајима за 2023. годину у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, нити је рачуноводствене политике усагласило са изменама наведене професионалне регулативе.

Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања.

Предузеће је на дан 31. децембар 2023. године извршило исправку вредности потраживања од купаца у укупном износу од 7,56 милиона динара, за потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана.

У члану 25 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године са припадајућим изменама и допунама дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

На крају извештајног периода, Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити је рачуноводствене политике усагласило са изменама наведене професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене овог стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 7 и Препорука број 8).

2.2. Предузеће је у 2023. години извршило услуге у најмањем износу од 214,48 милиона динара по ценовницима на које Градско веће града Новог Сад није дало сагласност у складу са прописима

2.2.1. Предузеће је прибавило претходну сагласност Градског већа на цене услуга сахрањивања и кремирања док на цене преосталих комуналних услуга (накнаду за коришћење и одржавање гробаља, обнову накнаде за коришћење и одржавање гробаља, есхумацију, закуп и продужење закупа гробница, уређених парцела и касета за смештај урни итд) није прибавило прописану сагласност.

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће има претходну сагласност Градског већа на цене услуга сахрањивања и кремирања док на цене преосталих комуналних услуга односно других услуга које се пружају ради заштите општег интереса Предузеће нема сагласност Градског већа, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, чланом 28 став 1 и 2 Закона о комуналним делатностима, чланом 54 Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, чланом 24 став 1 тачка 1) и 2) Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и чланом 56 став 1 тачка 1) и 2) Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад. У пословним књигама Предузећа у 2023. години приходи по основу пружених комуналних услуга на које Предузеће нема захтевану сагласност исказани су у најмањем износу од 214,48 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање

неправилности (Препорука број 9).

2.3. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за потрошаче у складу са прописима.

2.3.1. Предузеће није у 2023. години обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.

Предузеће није у 2023. години обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати. Такође, утврђено је да на испостављеним рачунима купцима Предузеће није одредило рок плаћања док је на истима наведено да се за прекорачење рока плаћања зарачунава законска затезна камата.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

2.4. Предузеће је у ревидираном периоду предузимало мере за наплату потраживања од купаца.

2.4.1. У 2023. години, Предузеће је предузимало мере наплате потраживања од купаца упућивањем обавештења, закључивањем споразума о начину плаћања, као и путем јавних извршитеља.

Према подацима добијеним од Предузећа у 2023. години за закуп и обнову накнаде за коришћење и одржавање гробља послато је:

- 1) 102 обавештења за гробнице;
- 2) 177 обавештења за уређене парцеле;
- 3) 11 обавештења за касете за урне.

За обнову накнаде за коришћење и одржавање гробља и резервацију која се односи на обична гробна места послато је 22.806 обавештења од чега су 1.055 враћена због немогућности уручења.

Такође, закључено је 30 споразума о начину измирења плаћања од чега се на:

- 1) трошкове сахране са пратећим услугама, трошкове погребних услуга и гробног места односи 11 споразума,
- 2) закуп гробнице за живота 10 споразума;
- 3) закуп уређене парцеле за живота два споразума;
- 4) трошкове елемената споменика са уградњом и каменорезачке услуге седам споразума.

Предузеће је у 2023. години подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања од дужника физичких лица који нису измирили своја дуговања путем јавних извршитеља, а поднето је укупно пет предлога за извршење.

2.4.2. Предузеће није интерним актом у потпуности уредило питање плаћања на рате јер је прописало могућност за плаћање на рате за настала дуговања по основу продужетка закупа гробнице и уређене парцеле, а за друге врсте дуговања таква могућност није дефинисана, иако је у 2023. години закључивало

споразуме о начину измирења плаћања који се односе и на настала дуговања по другим основама.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће интерним актом прописало могућност за плаћање на рате за настала дуговања по основу продужетка закупа гробнице и уређене парцеле док за друге врсте дуговања таква могућност није дефинисана, иако су у 2023. години закључивани споразуми о начину измирења плаћања који се односе и на настала дуговања по другим основама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).

2.4.3. Предузеће је интерним актом уредило Услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација/приговора потрошача на комуналне услуге које пружа.

Услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација/приговора потрошача на комуналне услуге које пружа Предузеће у 2023. године уређен је Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/3-21 од 30. јуна 2021. године и Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/2-23 од 3. маја 2023. године. У 2023. години су поднете укупно 83 рекламације од којих су 49 усвојене, 33 одбијене док је једна пренета на осигурање из делатности.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 - Јавне набавке, 2.2. - Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора, да је од 26 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 421,5 милиона динара, по којима је закључено укупно 26 уговора у вредности од 417,8 милиона динара, код 17 закључених уговора у вредности од 224,9 милиона динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача односно само једне групе понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Предузеће, у поступку јавне набавке горива (19-1997/117-22) процењене вредности 18 милиона динара и уговорене вредности 18 милиона динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, на износ од 1,8 милиона динара, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора. (Прилог 2, тачка 2.2.)
2. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 119,5 милиона динара и уговорене вредности 115,3 милиона динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење и успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. (Прилог 2, тачка 2.2.)
3. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године са припадајућим изменама и допунама у делу који се односи на индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања није усклађен са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти. (Прилог 3, тачка 3.1.)
4. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће интерним актом прописало могућност за плаћање на рате за настала дуговања по основу продужетка закупа гробнице и уређене парцеле док за друге врсте дуговања таква могућност није дефинисана, иако су у 2023. години закључивани споразуми о начину измирења плаћања који се односе и на настала дуговања по другим основама. (Прилог 3, тачка 3.4.)

ПРИОРИТЕТ 2²

5. Конкурсна документација у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 15 милиона динара и уговорене вредности 15 милиона динара, чији су предмети набавка услуга одржавања возила (19-1997/81-22 и 19-1997/48-23) у делу који се односи на опис и техничке карактеристике садржи преглед са техничким карактеристикама моторних возила која су предмет одржавања, док образац структуре понуђене цене садржи цену радног сата по јединици за сваку врсту моторних возила појединачно. У закљученом Уговору о одржавању возила број 19-1997/81-8-22 од 14. јула 2022. године и Уговору о одржавању возила број 19-1997/48-8-23 од 15. марта 2023. године дефинисана је укупна вредност јединичних цена услуга. Прегледом испостављених фактура утврђено је да је Предузеће набавило и резервне делове у износу од најмање 5,39 милиона динара који нису били предвиђени конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да уговори о одржавању возила нису

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

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

- извршени у складу са условима који су одређени у документацијама о набавкама и изабраним понудама, као и да Предузеће није контролисало извршење уговора о јавним набавкама са поменутиим условима и понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.2.)
6. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће у седам поступака набавки на које се законе не примењује и чија процењена вредност је већа од милион динара (Радови на хортикултурном уређењу зелених површина – 19-1997/70-22, Надоградња система за грејање – 19-1997/36-22, Вртларски радови – 19-1997/60-23, Радови на одржавању хигијене гробаља 19-1997/61-23, Радови на прању и чишћењу асфалтних путева и бетонских стаза 19-1997/62-23, Радови на ископу 19-1997/63-23 и Радови на одржавању X и XI гробног поља на Градском гробљу 19-1997/82-23) није именovalo комисију за набавку, што није у складу са чланом 70 став 3 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, којим је дефинисано да се за спровођење набавки чија је процењена вредност већа од милион динара именује комисија за набавку. (Прилог 2, тачка 2.4.)
7. У току обављања ревизије утврђено је да у поступцима набавки које се спроводе ради даље продаје: материјала за израду постављање и одржавање надгробних обележја број 19-1997/29-22, 19-1997/30-22, 19-1997/34-22 и 19-1997/38-22; погребне опреме број 19-1997/20-23 и 19-1997/23-23 и материјала за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета број 19-1997/28-23 и 19-1997/29-23, Предузеће није спроводило поступак који је дефинисан члановима 69, 70 и 75 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“, Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, већ је само на основу захтева за сачињавање уговора за даљу продају и набавку репроматеријала прибављало понуду и закључивало уговоре са добављачима. Поменутиим члановима Правилника дефинисано је доношење одлуке о спровођењу поступка која би садржала податке о предмету набавке, процењеној вредности набавке и лицу задуженом за спровођење поступка набавке, односно комисије за набавке, потписивање изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса лица, односно комисије задужене за спровођење поступка набавке, као и припремање предлога одлуке о додели уговора и доношење одлуке о додели уговора. (Прилог 2, тачка 2.4.)
8. У 2022. години Предузеће је извршило набавку услуге ангажовања радника у износу од 34,41 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
9. У 2022. години Предузеће је извршило набавку радова на хортикултурном уређењу зелених површина у вредности од 2,5 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о уклањању корова у износу од 1,03 милиона динара без ПДВ-а и уклањању корова, саморасле вегетације и подраста у износу од 1,47 милиона динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2,5 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)

10. У 2022. години Предузеће је извршило набавку надоградње система грејања у износу од 2,93 милиона динара без ПДВ-а и набавку опреме за систем грејања (моноблок топлотна пумпа ваздух вода енергетеске класе А+) у износу од 977 хиљада динара без ПДВ-а као два одвојена поступка позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. Из образаца структура понуђених цена (који су саставни делови ова два поступка набавки) утврђено је да се надоградња система грејања односи на уградњу поменуте топлотне пумпе. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку надоградње система грејања је 2,95 милиона динара, а за набавку опреме за систем грејања је 990 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку надоградње система грејања и набавку опреме за систем грејања у укупном износу од 3,9 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
11. У 2023. години Предузеће је извршило набавку услуге ангажовања радника у износу од 46,89 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
12. У 2023. години Предузеће је извршило набавку услуге одржавања шкода возила у износу од 522 хиљаде динара без ПДВ-а, одржавање мерцедес возила у износу од 1,76 милиона динара без ПДВ-а и одржавање дачија возила у износу од 859 хиљада динара без ПДВ-а као три одвојена поступка позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. Увидом у појединачне обрасце структуре понуђене цене за све три набавке утврђено је да је у опису услуге наведено да су у питању механичке поправке и одржавање шкода возила, механичке поправке и одржавање мерцедес возила и механичке поправке и одржавање дачија возила, док је увидом у појединачне рачуне утврђено је да је реч о набавци услуге поправке и одржавања возила шкода, мерцедес, дачија, опел, форд и фијат као и резервних делова за поменута возила. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку одржавања шкода возила је 250 хиљада динара, мерцедес возила је 800 хиљада динара динара а за дачија возила је 500 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку услуге одржавања возила у укупном износу од 3,14 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
13. Предузеће је у 2023. години извршило набавку вртларских радова у вредности од 2,07 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о окопавању шибља са потребним плевљењем, грабуљањем сакупљањем и припремом за утовар у износу од 92 хиљаде

динара без ПДВ-а и окопавању махагоније, пузавих лишћара и четинара са потребним плевљењем у износу од 1,97 милиона динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2,07 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)

14. Предузеће је у 2023. години извршило набавку радова на одржавању хигијене гробља у вредности од 2,93 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о чишћењу земљишта и терена од нечистоћа и разних отпадака уз употребу метле, грабуља и вила у износу 1,92 милиона динара без ПДВ-а, чишћењу нових бетонско асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем у износу од 239 хиљада динара без ПДВ-а, сакупљању папира на зеленим површинама гробља у износу од 411 хиљада динара без ПДВ-а и чишћењу старих и дотрајалих бетонско-асфалтних стаза у парковима или стаза које се чисте повремено у износу од 236 хиљада динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2,93 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
15. Предузеће је у 2023. години извршило набавку радова на прању и чишћењу асфалтних путева и бетонских стаза у вредности од 2,95 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о чишћењу нових бетонско асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем корпи за отпатке, те одвожење до места за утовар (рад НК радника) у износу 119 хиљада динара без ПДВ-а, чишћењу старих и дотрајалих бетонско-асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем корпи за отпатке, те одвожење до места за утовар (рад НК радника) у износу од 539 хиљада динара без ПДВ-а, прању стаза, платоа и саобраћајница на градском гробљу камионом цистерном у износу од 2,29 милиона динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2,95 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)
16. Предузеће је у 2023. години извршило набавку радова на одржавању X и XI гробног поља на Градском гробљу у вредности од 1,97 милиона динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о окопавању тањира око дрвећа са засецањем ивица, поправком тањира, сакупљањем траве и одношењем на збирно место за утовар (рад се обавља мотиком, грабљама и корпом) у износу од 25 хиљада динара без ПДВ-а, крчењу саморасле непожељне вегетације уз употребу моторне тестере, секире, грабљи и вила у износу од 509 хиљада динара без ПДВ-а, окопавању цветних гредица са ружама са потребним грабљањем, сакупљањем траве и одношењем до места за утовар, засецање и чишћење терена у износу од 39 хиљада динара без ПДВ-а, орезивању прецветалих цветова код ружа и перена (односи се на грм), сакупљање орезаног материјала у корпе са преносом до места утовара у износу од 47 хиљада динара без ПДВ-а, заливању цветних гредица сезонског цвећа цревом у износу од 34 хиљаде динара, прихрањивању ружа и сезонског цвећа у износу од 3 хиљаде динара без ПДВ-а, заштити ружа у износу од 9 хиљада динара без ПДВ-а, машинском кошењу траве - Моторна коса 545 RX Husqvarna у износу од 228 хиљада динара без ПДВ-а, ручном сакупљању откоса траве са коровске површине, рад грабљама и вилама са потребним преношењем траве на веће гомиле

ради утовара у износу од 126 хиљада динара без ПДВ-а, утовару траве и лишћа у превозно средство са гомилица у износу од 173 хиљаде динара без ПДВ-а, заливању травњака и других зелених површина цревом из цистерне са разношењем, монтирањем и сакупљањем прибора 40-100 l/m² воде у износу од 60 хиљада динара без ПДВ-а, засецању ивица травњака од бетона и камена, дуж пешачких стаза са сакупљањем смећа на гомиле и чишћење стаза после одношења смећа у износу од 75 хиљада динара без ПДВ-а, десикацији корова на стазама – глифосатима у износу од 270 хиљада динара без ПДВ-а, раду неквалификованог радника у износу од 319 хиљада динара без ПДВ-а и орезивању дрвећа лишћара вађењу појединих грана из круне ради ослобађања надгробних обележја у износу од 52 хиљаде динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 1.97 милиона динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, тачка 2.4.)

17. На крају извештајног периода Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене овог стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен. (Прилог 3, тачка 3.1.)
18. У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће има претходну сагласност Градског већа на цене услуга сахрањивања и кремирања док на цене преосталих комуналних услуга односно других услуга Предузеће нема сагласност Градског већа, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, чланом 28 став 1 и 2 Закона о комуналним делатностима, чланом 54 Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, чланом 24 став 1 тачка 1) и 2) Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и чланом 56 став 1 тачка 1) и 2) Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад. У пословним књигама Предузећа у 2023. години приходи по основу пружених комуналних услуга на које Предузеће нема захтевану сагласност исказани су у најмањем износу од 214,48 милиона динара. (Прилог 3, тачка 3.2.)
19. Предузеће није у 2023. години обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати. Такође, утврђено је да на испостављеним рачунима купцима Предузеће није одредило рок плаћања док је на истима наведено да се за прекорачење рока плаћања зарачунава законска затезна камата. (Прилог 3, тачка 3.3.)

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да, у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих у уговореним износима. (Прилог 2 – Препорука број 1)
2. Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама. (Прилог 2 – Препорука број 3)
3. Препоручује се Предузећу да важећи правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу умањења вредности потраживања усклади са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти. (Прилог 3 – Препорука број 7)
4. Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга и за настала дуговања по другим основама. (Прилог 3 – Препорука број 11)

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да контролише извршење уговора о одржавању возила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2 – Препорука број 2)
6. Препоручује се Предузећу да у набавкама чија процењена вредност је већа од милион динара поступак именовања комисије усклади са одредбама важећег Правилника. (Прилог 2 – Препорука број 4)
7. Препоручује се Предузећу да набавке које се спроводе ради даље продаје у складу са одредбама важећег Правилника. (Прилог 2 – Препорука број 5)
8. Препоручује се Предузећу да, у случају када не постоје разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама, спроводи поступке јавних набавки. (Прилог 2 – Препорука број 6)
9. Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна исправке вредности потраживања примењује одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти. (Прилог 3 – Препорука број 8)
10. Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима, Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и Статутом прибави потребне сагласности на цене. (Прилог 3 – Препорука број 9)
11. Препоручује се Предузећу да на издатим фактурама буде дефинисан рок плаћања на основу којег ће Предузеће утврдити износ доспелог а ненаплаћеног потраживања и сходно томе врши обрачун законске затезне камате по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту

евидентира у пословним књигама. (Прилог 3 – Препорука број 10)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

Мере предузете у поступку ревизије

У току поступка ревизије није било предузетих мера.

Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад 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 „Лисје“, Нови Сад 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 Мере предузете 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 „Лисје“, Нови Сад 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 „Лисје“, Нови Сад 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 субјект 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

Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
1. август 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2024. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-102/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-102/2022-04/12 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад у делу који се односи на: јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Предузеће је основала Скупштина Града Новог Сада 1989. године са циљем да обавља погребну делатности, која обухвата сахрањивање и одржавање гробаља. У надлежности Предузећа је 30 гробаља на територији Новог Сада, Сремске Каменице, Петроварадина, Футога и Ветерника и других насељених места на територији Града Новог Сада. Према Одлуци Оснивача Предузеће једино је надлежно да брине о сахрањивању умрлог и уређењу и одржавању Градског гробаља у Новом Саду са Спомен обележјем, Алејом хероја и Алејом великана, православно Алмашког, православно Успенско, Римокатоличког гробље са Реформаторским, Евангелистичким, Авијатичарским (војно) и Немачким гробљем, Јеврејско гробље, Реформатско-евангеличког гробља, Русинско и Назаренског, гробља у Петроварадину (Нови Мајур, Транцамент са Старим католичким гробљем, Војно гробље и Ново гробље), у Сремској Каменици, Футогу (Горње старо-православно, Доње ново православно са католичким, Доње старо-православно, Горње немачко, Доње немачко и Централно гробље), у Ветернику, Бегечу, Будисави (Православно, Римокатоличко са Јеврејским, Назаренско и Реформатско са Немачким), у Буковцу, Каћу (Српско-православно са Мађарско-католичким, Немачко-евангеличким, Јеврејским, Назаренским), у Кисачу (Православно, Јеврејско, Евангеличко, Баптистичко и Ново), у Ковиљу (Доње православно са Назаренским, Католичким и Јеврејским гробљем и Горње православно), у Лединцима, Старим Лединцима, Степановићеву и Руменци (Реформатско гробље), гробље у Ченеју и Православно гробље у Руменци.

Претежна делатност Предузећа је:

- 1) 96.03 – Погребне и сродне делатности

Поред претежне делатности Предузеће обавља и:

- 1) 01.1 Гајење једногодишњих и двогодишњих биљака,
- 2) 01.13 Гајење поврћа, бостана, коренастих и кртоластих биљака,
- 3) 01.19 Гајење осталих једногодишњих и двогодишњих биљака,
- 4) 01.2. Гајење вишегодишњих биљака,

- 5) 01.28 Гајење зачинског, ароматичног и лековитог биља,
- 6) 01.29 Гајење осталих вишегодишњих биљака,
- 7) 01.30 Гајење садног материјала,
- 8) 16 Прерада дрвета и производи од дрвета, плуте, сламе и прућа, осим намештаја,
- 9) 16.10 Резање и обрада дрвета,
- 10) 16.2 Производња производа од дрвета, плуте, прућа и сламе,
- 11) 16.23 Производња остале грађевинске столарије и елемената,
- 12) 16.24 Производња дрвне амбалаже,
- 13) 16.29 Производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа,
- 14) 23.61 Производња производа од бетона намењених за грађевинарство и итд.

Директор Предузећа је законски заступник Предузећа. Директор Предузећа може дати другом лицу, које у складу са законом и општима актима Предузећа испуњава услове за заступање, пуномоћје у писаном облику, којим ће одредити- садржину и обим овлашћења за заступање.

Седиште Предузећа је у улици Руменачки пут број 65, Нови Сад.

Матични број Предузећа је 08055475, а порески идентификациони број (ПИБ) је 101636639.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 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 смо добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. 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 „Лисје“, Нови Сад.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- 1) Закон о јавним набавкама⁴;
- 2) Закон о јавним предузећима⁵;
- 3) Закон о комуналним делатностима⁶;

⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 15/16 и 88/19

⁶ „Службени гласник РС“ бр. 88/2011, 104/2016 и 95/2018

- 4) Закон о сахрањивању и гробљима⁷
- 5) Закон о рачуноводству⁸
- 6) Закон о затезној камати⁹,
- 7) Закон о облигационим односима¹⁰,
- 8) Закон о буџетском систему¹¹
- 9) Закон о заштити потрошача¹²

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:

- 1) анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- 2) анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад којима су уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- 3) испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;
- 4) интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад како бисмо их

⁷ „Службени гласник СРС“, бр. 20/77, 24/85 и 6/89 и „Службени гласник РС“, бр. 53/93, 67/93, 48/94, 101/2005 - др. закон и 120/2012 - одлука УС и 84/2013 - одлука УС

⁸ „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁹ „Службени гласник РС“ број 119/12

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 18/20

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 4/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

¹² „Службени гласник РС“, број 88/21

упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Интерне контроле се успостављају и спроводе као систем, односно ради се о свеобухватном процесу, који утврђују руководство и запослени у Предузећу, и осмишљен је у циљу решавања ризика и улагања напора да би се постигле следеће опште сврхе:

- 1) уредно, етичко, економично, ефикасно и ефективно пословање;
- 2) испуњавање обавезе полагања рачуна;
- 3) усклађеност са законима и другим прописима;
- 4) обезбеђење и заштита од губитака, злоупотребе и штете.

Систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће међусобно повезане елементе:

- 1) контролно окружење;
- 2) управљање ризицима;
- 3) контролне активности (контроле);
- 4) информације и комуникације;
- 5) праћење и процену система.

У циљу успостављања финансијског управљања и контроле Предузеће је именovalo руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, Одлуком број 04-0411/15-21 од 23. марта 2021. године и основало је радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, Одлуком број 04-0411/16-21 од 24. марта 2021. године.

1) Контролно окружење

Контролно окружење има пресудан утицај на одлучивање и извршавање предвиђених активности и у значајној мери креира и утиче на функционисање и ефикасност укупног система интерне контроле Предузећа. Уколико успостављени систем контроле није одговарајући и ако контролно окружење није позитивно, мање су шансе да укупни систем интерне контроле буде успешан. Фактори који се одражавају унутар контролног окружења обухватају: функције и надлежности, стил рада, методе доделе и делегирања овлашћења и одговорности, организациону структуру Предузећа и одговарајуће субординације.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 89/19

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. 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова са припадајућим изменама и допунама уређена је унутрашња организација, управљање и руковођење радом и пословањем, називи послова по организационим јединицама, опис послова и услови за рад на одређеним пословима.

У Предузећу су образоване следеће организационе јединице.

- 1) сектори;
- 2) службе;
- 3) јединица интерне ревизије;
- 4) јединица интерне контроле;
- 5) јединица за информационо-комуникационе системе и технологије.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа са припадајућим изменама и допунама одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки и фактурисања и наплате потраживања по основу продате робе, производа и услуга као и евидентирања истих. Послови јавних набавки организовани су у Служби јавних набавки и општих комерцијалних послова у оквиру Службе за комерцијалних послова, а послови фактурисања и наплате потраживања по основу продате робе, производа и услуга као и евидентирања истих у пословним књигама у Служби рачуноводства, Служба финансијских послова и Служби наплате потраживања у оквиру Сектора за економско-финансијске послове.

2) Управљање ризицима

У складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима, број 05-0507/6-1-21 од 31. децембра 2021. године којом су одређени сврха и циљ управљања ризицима, користи од управљања ризицима као и одговорност за управљање ризицима. Сврха стратегије је да побољша способност остваривања стратешких циљева и мисије Предузећа кроз управљање претњама и приликама и стварање окружења које доприноси повећању ефективности, ефикасности и економичности и повећању квалитета свих активности. Стратегија има за циљ да:

- 1) интегрише у потпуности управљање ризицима у пословну културу Предузећа, у којој ће управљање ризицима постати саставни део планских докумената;
- 2) инструментима управљања ризицима уводи додатне елементе корпоративног управљања у Предузећу;

- 3) угради управљање ризицима у процесе планирања и доношења одлука и у процесе који су кључни за реализацију циљева, као стандард;
- 4) обезбеди управљање ризицима у свим областима пословања;
- 5) успостави координацију управљања ризицима у Предузећу;
- 6) обезбеди обухватање најзначајних ризика;
- 7) обезбеди да се оквир за утврђивање, процену, поступање, праћење и извештавање о ризицима искомуницира и буде разумљив свим запосленима у Предузећу;
- 8) обезбеди да комуницирање о утврђеним ризицима постане пракса на нивоима на којима се доносе одговарајуће одлуке;
- 9) обезбеди да се о утврђеним и управљаним најзначајнијим ризицима редовно извештава руководство и заинтересоване стране.

Предузеће је, 31. децембра 2021. године, донело и:

- 1) Правилник о управљању ризицима у Јавном комуналном предузећу „Лисје“, Нови Сад;
- 2) Регистар ризика;
- 3) Књигу (мапу) пословних процеса.

3) 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.

Процедура планирања јавних набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора уређена је Правилником о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/2-14 од 23. јануара 2017. године уређена је организација рачуноводственог система Предузећа, интерни рачуноводствени контролни поступци, одређена су лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уређена су кретања рачуноводствених исправа и рокови за њихово достављање на даљу обраду и утврђене су рачуноводствене политике у складу са свим захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања (Међународних рачуноводствених стандарда), као и свим тумачењима Сталног комитета за тумачења Стандарда. Вођење пословних књига, састављање и презентација финансијских извештаја Предузећа, врши се у складу са рачуноводственим начелима дефинисаним у оквиру Међународних стандарда финансијског извештавања и рачуноводствених политика дефинисаних у правилнику.

Предузеће фактурише пружене услуге и продате производе и робу по ценама које се дефинисане су у ценовницима. Правила и процедуре наплате потраживања уређени су Правилником о поступку наплате потраживања и регулисању статуса гробних места број 01/3445/1-17 од 15. децембра 2017. године и Одлуком број 04-0411/4-19 од 8. марта 2019. године. Услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација/приговора потрошача на комуналне услуге које пружа Предузеће у 2023. године уређени су Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/3-21 од 30. јуна 2021. године и Правилником о условима и начину решавања рекламација

потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/2-23 од 3. маја 2023. године .

4) Информисање и комуникација

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле значајно је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

У пословању, Предузеће користи пословни програм BIZNISOFТ v12 који је прибављен од добрављача DP Product д.о.о., Београд. Информациони система садржи следеће модуле: главна књига, основна средства, благајничко пословање, обрачун зарада, материјално књиговодство и итд.

5) Праћење и процена система

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 22. марта 2024. године доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

1.2. Интерна ревизија

Корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, док су заједнички критеријуми за организовање, стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору уређени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

У циљу успостављања интерне ревизије Предузеће је предузело следеће активности:

- 1) донело је Повељу интерне ревизије 29. децембра 2021. године којом су одређени сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије;
- 2) сачинило је Етички кодекс службе за интерне ревизоре дана 29. децембра 2013. године;
- 3) донело је Годишњи план рада јединице интерне ревизије за 2023. годину број 04-0442/2-23 од 29. маја 2023. године;
- 4) доставило је Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2023. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију.

Интерна ревизија ја систематизована као посебна јединица. Организационо је независна од делатности коју ревидира, није део ни једног пословног процеса, односно организационог дела Предузећа, а у свом раду је непосредно одговорна руководиоцу корисника јавних средстава. Наведено је у складу са чланом 3 став 1 тачка 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама¹⁴ и подзаконским актима из ове области.

2.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Планови јавних набавки Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2022. и 2023. годину као и измене и допуне поменутих планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама.

Табела број 1: Доношење и објављивање плана јавних набавки у 2022. и 2023. години

За годину	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Правилно /Неправилно
2022.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 1	6.1.2022.	15.1.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 2	17.1.2022	18.1.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 3	11.8.2022.	12.8.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 4	29.8.2022.	1.9.2022.	Правилно
2022.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2022. годину – верзија плана 5	1.11.2022.	2.11.2022.	Правилно
2023.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 1	9.1.2023.	18.1.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 2	5.2.2023.	7.2.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 3	8.5.2023.	18.5.2023.	Правилно
2023.	План набавки ЈКП „Лисје“, Нови Сад за 2023. годину – верзија плана 4	29.8.2023.	2.9.2023.	Правилно

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је 4. јануара 2021. године донело Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/1-21 којим је ближе уређен начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар Предузећа, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

Акт о организацији и систематизацији послова

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 91/19

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа са припадајућим изменама и допунама одређена су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки. Послови јавних набавки организовани су у Служби јавних набавки и општих комерцијалних послова у оквиру Службе за комерцијалних послова. Предузеће има четири службеника за јавне набавке.

2.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Према достављеним подацима Предузећа, у 2022. и 2023. години спроведени су следећи поступци јавних набавки:

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки по годишњем плану јавних набавки за 2022. и 2023. годину -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак	29	1	269.900.000	30	264.847.200
Укупно за 2022. годину	29	1	269.900.000	30	264.847.200
Отворени поступак	24	-	245.000.000	26	237.495.873
Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1	-	7.000.000	1	6.812.320
Укупно за 2023. годину	25	-	252.000.000	27	244.308.193
Свега:	54	1	521.900.000	490	509.155.393

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора
1.	19-1997/2-22	Камион кипер	10.000.000	Отворени поступак	1	MD KOMERC д.о.о., Нови Сад	7.4.2022.	9.997.000
2.	19-1997/39-22	Материјал за одржавање зеленила	9.000.000	Отворени поступак	1	SIT Systems д.о.о., Београд	28.3.2022.	8.597.870
3.	19-1997/31-22	Материјал за одржавање објеката	10.000.000	Отворени поступак	1	Vintteam д.о.о., Нови Сад	13.4.2022.	9.997.051
4.	19-1997/99-22	Материјал за извођење грађевинских и грађевинско занатских радова	20.000.000	Отворени поступак	2	Vintteam д.о.о., Нови Сад	21.11.2022.	14.382.756
5.	19-1997/33-22	Електрична енергија	8.000.000	Отворени поступак	1	ЕПС а. д. - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	6.4.2022.	13.339.860

Извештај Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад за 2022. и 2023. годину

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора
6.	19-1997/117-22	Гориво	18.000.000	Отворени поступак	1	НИС а. д., Нови Сад	29.12.2022.	18.000.000
7.	19-1997/98-22	Агрегати	7.500.000	Отворени поступак	1	Капеко тећ д.о.о., Нови Сад	3.10.2022.	7.468.240
8.	19-1997/85-22	Услуга ангажовања радника	30.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: 1. Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д.о.о., Нови Сад 2. Агенција за привремено запошљавање Монтоп ХРС д.о.о., Нови Сад	1.9.2022.	30.000.000
9.	19-1997/32-22	Услуга пејзажног уређења	35.000.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: 1. Optimum MB-NS д.о.о., Нови Сад 2. Агенција за привремено запошљавање Монтоп ХРС д.о.о., Нови Сад, 3. Деметра РБ д.о.о., Београд и 4. Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д.о.о., Нови Сад	17.5.2022.	34.981.000
10.	19-1997/5-22	Доградња колумбарнијума на Градском гробљу -I фаза	20.000.000	Отворени поступак	4	Пештан д.о.о., Дражевац	20.5.2022.	17.408.167
11.	19-1997/61-22	Грађевински и грађевинско-занатски радови	30.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: 1. Trontex д.о.о., Нови Сад 2. Horgonj д.о.о., Нови Сад	17.5.2022.	29.978.418
12.	19-1997/4-22	Камион са дизалицом	7.000.000	Отворени поступак	1	Trio motors д.о.о., Нови Сад	5.4.2022.	6.990.000
13.	19-1997/7-22	ХТЗ	8.000.000	Отворени	2	Astra-tim	25.2.2022.	7.855.615

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора
		опрема		поступак		2009 д.о.о., Нови Сад		
14.	19-1997/81-22	Одржавање возила	6.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: 1. МД КОМЕРЦ д. о. о., Нови Сад 2. TRIO MOTORS д. о. о., Нови Сад 3. АС АRСО д. о. о., Нови Сад 4. SLODES д. о. о., Београд	14.7.2022.	6.000.000
15.	19-1997/8-23	Материјал за одржавање зеленила	15.000.000	Отворени поступак	1	SIT Systems д.о.о., Београд	5.4.2023.	14.881.430
16.	19-1997/38-23	Материјал за одржавање објеката	10.000.000	Отворени поступак	1	Vintteam д. о. о., Нови Сад	12.4.2023.	9.991.791
17.	19-1997/92-23	Материјал за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова	20.000.000	Отворени поступак	2	Vintteam д.о.о., Нови Сад	17.11.2023.	19.998.281
18.	19-1997/101-23	Гориво	15.000.000	Отворени поступак	1	НИС а. д., Нови Сад	15.12.2023.	15.000.000
19.	19-1997/51-23	Електрична енергија	9.000.000	Отворени поступак	1	ЕПС а. д. - Огранак ЕПС Снабдевање, Београд	5.4.2023.	12.897.508
20.	19-1997/53-23	Услуга ангажовања радника	57.000.000	Отворени поступак	2	Група понуђача: 1. Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д.о.о., Нови Сад 2. Агенција за привремено запошљавање Монтоп ХРС д.о.о., Нови Сад	24.7.2023.	57.000.000
21.	19-1997/6-23	Услуга пејзажног уређења	30.000.000		2	Група понуђача: 1. Transly д. о. о., Београд 2. FG2 Falcon 2017 д. о. о.,		29.040.000

Р. бр.	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Број понуђача у поступку	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Вредност уговора
				Отворени поступак		Београд 3. Алијанса 20-21 д. о. о., Београд 4. СЗ Машинац, Нови Сад 5. Машинац ресурси д. о. о., Нови Сад	1.8.2023.	
22.	19-1997/48-23	Одржава ње возила	9.000.000	Отворени поступак	1	Група понуђача: 1. МД КОМЕРЦ д. о. о., Нови Сад 2. TRIO MOTORS д. о. о., Нови Сад 3. АС АС АСКО д. о. о., Нови Сад 4. SLODES д. о. о., Београд	15.3.2023.	9.000.000
23.	19-1997/4-23	Изградња Врта сећања на Градском гробљу - 1 фаза	15.000.000	Отворени поступак	4	Пештан д.о.о., Дражевац	21.7.2023.	12.223.500
24.	19-1997/83-23	Гас	8.000.000	Отворени поступак	1	Нови Сад – Гас д.о.о., Нови Сад	29.9.2023.	8.000.000,00
25.	19-1997/49-23	ХТЗ опрема	8.000.000	Отворени поступак	1	Astra-tim 2009 д.о.о., Нови Сад	29.3.2023.	7.977.745
26.	19-1997/84-23	Орезивање и санитарна сеча стабала	7.000.000	Преговарачки без објављивања јавног позива	1	СЗР Санитација МС, Нови Сад	18.9.2023..	6.812.320
Укупно:			421.500.000				Укупно:	417.818.553

Од 26 ревидираних поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 421.500.000 динара, по којима је закључено укупно 26 уговора у вредности од 417.818.553 динара, код 17 закључених уговора у вредности од 224.929.234 динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача односно само једне групе понуђача.

Утврђене неправилности у поступку спровођења поступака јавних набавки и закључења уговора:

Гориво – 19-1997/117-22

Процењена вредност јавне набавке је 18.000.000 динара, а уговорена вредност је 18.000.000 динара, без ПДВ-а.

У конкурсној документацији је предвиђено достављање средства обезбеђења за извршење уговора – бланко, соло меница са меничним писмом/овлашћењем и копијом депо картона, која се предаје у моменту закључења уговора, на износ 10% од укупне вредности уговора без ПДВ-а, са навођењем рока важности – најмање 30 дана дужи од истека рока важности уговора.

Чланом 8 Уговора број 19-1997/117-10-22 од 29. децембра 2022. године дефинисано је да добављач у тренутку закључења Уговора предаје Наручиоцу у депозит следећу гаранцију – средство обезбеђења за испуњење уговорних обавеза (бланко соло меница за добро извршење посла) – безусловну, неопозиву, наплативу по првом позиву, бланко соло меницу са копијом депо картона и меничним овлашћењем на износ 10% од вредности уговора без ПДВ-а, што износи 1.800.000 динара, са роком важности који је 30 дана дужи од дана окончања реализације уговора, и која је регистрована у Регистру меница Народне банке Србије. Предузеће није, од изабраног понуђача, прибавило бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, на износ од 1.800.000 динара, како је уговорено, већ на износ од 540.000 динара, што није у складу са захтевима уговора.

Откривена неправилност:

Предузеће, у поступку јавне набавке горива (19-1997/117-22) процењене вредности 18.000.000 динара и уговорене вредности 18.000.000 динара, није прибавило од изабраног понуђача бланко сопствену меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, на износ од 1.800.000 динара, што није у складу са чланом 8 закљученог уговора.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да, у поступцима јавних набавки у којима су дефинисана средства обезбеђења за испуњење уговорних обавеза захтева од изабраних понуђача достављање истих уговореним износима.

Одржавање возила 19-1997/81-22

Процењена вредност јавне набавке је 6.000.000 динара, а уговорена вредност износи 6.000.000 динара, без ПДВ-а.

У конкурсној документацији у обрасцу Опис и техничке карактеристике наведено је да су предмет набавке услуге везане за поправку и одржавање моторних возила и наведене су врсте и марке моторних возила. Набавке услуге везане за поправку и одржавање моторних возила обухватају механичарске услуге:

- 1) редовне прегледе и сервисе путничких возила;
- 2) отклањање свих кварова који се утврде на возилима, за лакше поправке до 24 часа од часа пријема возила, за теже поправке до 48 часова од часа пријема возила, отпочињање отклањања квара је одмах по пријему захтева наручиоца за извршење услуге, а најкасније у року од једног часа од тренутка пријема телефонског позива;

- 3) отклањање недостатака најкасније у року од 48 часова од пријема писане рекламације Наручиоца у случају да Наручилац на извршеним услугама или уграђеном материјалу установи било какав недостатак, односно уколико установи да је извршена услуга или уграђени материјал лошег квалитета и одступа од прихваћених стандарда.

У Обрасцу структуре понуђене цене наведено је да су предмет набавке механичке поправке и одржавање појединих врста возила по радном сату. Предузеће је 14. јула 2022. године закључило Уговор о одржавању возила број 19-1997/81-8-22, у коме је дефинисана укупна вредност јединичних цена услуга. Прегледом испостављених фактура утврђено је да је Предузеће набавило и резервне делове у износу од најмање 2.134.263 динара који нису били предвиђени конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом као и да Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци са поменутих условима и понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. Поменутих одредбама дефинисано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Одржавање возила 19-1997/48-23

Процењена вредност јавне набавке је 9.000.000 динара, а уговорена вредност износи 9.000.000 динара, без ПДВ-а.

У конкурсној документацији у обрасцу Опис и техничке карактеристике наведено је да су предмет набавке услуге везане за поправку и одржавање моторних возила и наведене су врсте и марке моторних возила. Набавке услуге везане за поправку и одржавање моторних возила обухватају механичарске услуге:

- 1) редовне прегледе и сервисе путничких возила;
- 2) отклањање свих кварова који се утврде на возилима, за лакше поправке до 24 часа од часа пријема возила, за теже поправке до 48 часова од часа пријема возила, отпочињање отклањања квара је одмах по пријему захтева наручиоца за извршење услуге, а најкасније у року од једног часа од тренутка пријема телефонског позива;
- 3) отклањање недостатака најкасније у року од 48 часова од пријема писане рекламације Наручиоца у случају да Наручилац на извршеним услугама или уграђеном материјалу установи било какав недостатак, односно уколико установи да је извршена услуга или уграђени материјал лошег квалитета и одступа од прихваћених стандарда.

У Обрасцу структуре понуђене цене наведено је да су предмет набавке механичке поправке и одржавање појединих врста возила по радном сату. Предузеће је 15. марта 2023. године закључило Уговор о одржавању возила број 19-1997/48-8-23 у коме је дефинисана укупна вредност јединичних цена услуга. Прегледом испостављених фактура утврђено је да је Предузеће набавило и резервне делове у износу од најмање 3.260.725 динара који нису били предвиђени конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да уговор о јавној набавци није извршен у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом као и да Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци са поменутих условима и понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. Поменутих одредбама дефинисано је да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом и да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Откривена неправилност:

Конкурсна документација у два поступка јавних набавки, укупне процењене вредности 15.000.000 динара и уговорене вредности 15.000.000 динара, чији су предмети набавка услуга одржавања возила (19-1997/81-22 и 19-1997/48-23) у делу који се односи на опис и техничке карактеристике садржи преглед са техничким карактеристикама моторних возила која су предмет одржавања, док образац структуре понуђене цене садржи цену радног сата по јединици за сваку врсту моторних возила појединачно. У закљученом Уговору о одржавању возила број 19-1997/81-8-22 од 14. јула 2022. године и Уговору о одржавању возила број 19-1997/48-8-23 од 15. марта 2023. године дефинисана је укупна вредност јединичних цена услуга. Прегледом испостављених фактура утврђено је да је Предузеће набавило и резервне делове у износу од најмање 5.394.988 динара који нису били предвиђени конкурсном документацијом. Из наведеног произилази да уговори о одржавању возила нису извршени у складу са условима који су одређени у документацијама о набавкама и изабраним понудама, као и да Предузеће није контролисало извршење уговора о јавним набавкама са поменутиим условима и понудом, што није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да контролише извршење уговора о одржавању возила у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Неправилности у вези са оглашавањем на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа**Откривена неправилност:**

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће, у седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 119.500.000 динара и уговорене вредности 115.297.475 динара, чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, није на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа објавило јавни позив, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи, (јавни позив, претходно информативно објашњење, периодично индикативно обавештење и обавештење и успостављању система класификације), у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Преглед поступака у којима је утврђена горе поменута неправилност дат је у следећој табели:

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки код којих јавни позив није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа -у динарима-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	19-1997/99-22	Материјал за извођење грађевинских и грађевинско-занатских радова	20.000.000	Отворени поступак	VINTTEAM д. о. о., Нови Сад	21.11.2022.	14.382.756

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
2.	19-1997/48-23	Одржавање возила	9.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. МД КОМЕРЦ д. о. о., Нови Сад 2. TRIO MOTORS д. о. о., Нови Сад 3. АС АRСО д. о. о., Нови Сад 4. SLODES д. о. о., Београд	15.3.2023.	9.000.000
3.	19-1997/98-22	Агрегати	7.500.000	Отворени поступак	КАНЕКО ТЕН д. о. о., Нови Сад	3.10.2022.	7.468.240
4.	19-1997/31-22	Материјал за одржавање објеката	10.000.000	Отворени поступак	VINTTEAM д. о. о., Нови Сад	13.4.2022.	9.997.051
5.	19-1997/83-23	Гас	8.000.000	Отворени поступак	Нови Сад Гас, Нови Сад	29.9.2023.	9.468.428
6.	19-1997/32-22	Услуга пејзажног уређења	35.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Optimum МВ-НС доо, Нови Сад; 2. Агенција за привремено запошљавање Монтоп ХРС доо, Нови Сад, 3. Деметра РБ доо, Београд и 4. Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС доо, Нови Сад	17.5.2022.	34.981.000.
7.	19-1997/85-22	Услуга ангажовања радника	30.000.000	Отворени поступак	Група понуђача: 1. Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д.о.о., Нови Сад 2. Агенција за привремено запошљавање Монтоп ХРС д.о.о., Нови Сад	1.9.2022.	30.000.000
Укупно:			119.500.000				115.297.475

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама,

у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, огласе објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

2.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене закона. На Порталу јавних набавки објављени су Извештаји о јавним набавкама за 2022. и 2023. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

2.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона

Предузеће је у 2022. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 14 став 1 тачка 3) и члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 178.877.581 динара без ПДВ-а.

Предузеће је у 2023. години извршило набавке радова, добара и услуга у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама примењујући члан 14 став 1 тачка 3) и члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа износи 133.299.264 динара без ПДВ-а.

Спровођење поступака на које се Закон не примењује дефинисани су одредбама Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу "Лисје" Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године (чланови 66–79).

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће у седам поступака набавки на које се законе не примењује и чија процењена вредност је већа од 1.000.000 динара (Радови на хортикултурном уређењу зелених површина – 19-1997/70-22, Надоградња система за грејање – 19-1997/36-22, Вртларски радови – 19-1997/60-23, Радови на одржавању хигијене гробаља 19-1997/61-23, Радови на прању и чишћењу асфалтних путева и бетонских стаза 19-1997/62-23, Радови на ископу 19-1997/63-23 и Радови на одржавању X и XI гробног поља на Градском гробљу 19-1997/82-23) није именовало комисију за набавку, што није у складу са чланом 70 став 3 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“ Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, којим је дефинисано да се за спровођење набавки чија је процењена вредност већа од 1.000.000 динара именује комисија за набавку.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да у набавкама чија процењена вредност је већа од 1.000.000 динара поступак именовања комисије усклади са одредбама важећег Правилника.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да у поступцима набавки које се спроводе ради

даље продаје: материјала за израду постављање и одржавање надгробних обележја број 19-1997/29-22, 19-1997/30-22, 19-1997/34-22 и 19-1997/38-22; погребне опреме број 19-1997/20-23 и 19-1997/23-23 и материјала за израду сандука, надгробних обележја и других производа од дрвета број 19-1997/28-23 и 19-1997/29-23, Предузеће није спроводило поступак који је дефинисан члановима 69, 70 и 75 Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Јавном комуналном предузећу „Лисје“, Нови Сад, број 05-0507/1-21 од 4. јануара 2021. године, већ је само на основу захтева за сачињавање уговора за даљу продају и набавку репроматеријала прибављало понуду и закључивало уговоре са добављачима. Поменути члановима Правилника дефинисано је доношење одлуке о спровођењу поступка која би садржала податке о предмету набавке, процењеној вредности набавке и лицу задуженом за спровођење поступка набавке, односно комисије за набавке, потписивање изјаве о постојању или непостојању сукоба интереса лица, односно комисије задужене за спровођење поступка набавке, као и припремање предлога одлуке о додели уговора и доношење одлуке о додели уговора.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да набавке које се спроводе ради даље продаје у складу са одредбама важећег Правилника.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да је Предузеће:

1) у 2022. години извршило набавку услуге ангажовања радника у износу од 34.410.138 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама;

2) у 2022. години извршило набавку радова на хортикултурном уређењу зелених површина у вредности од 2.497.600 динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о уклањању корова у износу од 1.025.778 динара без ПДВ-а и уклањању корова, саморасле вегетације и подраста у износу од 1.471.822 динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2.497.600 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

3) у 2022. години извршило набавку надоградње система грејања у износу од 2.928.056 динара без ПДВ-а и набавку опреме за систем грејања (моноблок топлотна пумпа ваздух вода енергетеске класе А+) у износу од 976.756 динара без ПДВ-а као два одвојена поступка позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. Из образаца структура понуђених цена (који су саставни делови ова два поступка набавки) утврђено је да се надоградња система грејања односи на уградњу поменуте топлотне пумпе. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку надоградње система грејања је 2.950.000 динара, а за набавку опреме за систем грејања је 990.000 динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На

основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку надоградње система грејања и набавку опреме за систем грејања у укупном износу од 3.904.812 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

4) у 2023. години извршило набавку услуге ангажовања радника у износу од 46.893.376 динара без ПДВ-а, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13, 14 и 27 Закона о јавним набавкама;

5) у 2023. години извршило набавку услуге одржавања шкода возила у износу од 521.971 динара без ПДВ-а, одржавање мерцедес возила у износу од 1.762.295 динара без ПДВ-а и одржавање дачија возила у износу од 859.129 без ПДВ-а као три одвојена поступка позивајући се на члан 27 Закона о јавним набавкама. Увидом у појединачне обрасце структуре понуђене цене за све три набавке утврђено је да је у опису услуге наведено да су у питању механичке поправке и одржавање шкода возила, механичке поправке и одржавање мерцедес возила и механичке поправке и одржавање дачија возила, док је увидом у појединачне рачуне утврђено је да је реч о набавци услуге поправке и одржавања возила шкода, мерцедес, дачија, опел, форд и фијат као и резервних делова за поменута возила. У плану набавки на које се Закон не примењује процењена вредност за набавку одржавања шкода возила је 250.000 динара, мерцедес возила је 800.000 динара а за дачија возила је 500.000 динара. Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши 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 и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. На основу свега наведеног произилази да је Предузеће извршило набавку услуге одржавања возила у укупном износу од 3.143.392 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

6) у 2023. години извршило набавку вртларских радова у вредности од 2.067.000 динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о окопавању шибља са потребним плевљењем, грабуљањем сакупљањем и припремом за утовар у износу од 92.000 динара без ПДВ-а и окопавању махагоније, пузавих лишћара и четинара са потребним плевљењем у износу од 1.975.000 динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2.067.000 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

7) у 2023. години извршило набавку радова на одржавању хигијене гробља у вредности од 2.931.078 динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о чишћењу земљишта и терена од нечистоћа и разних отпадака уз употребу метле, грабуља и вила у износу 1.918.600 динара без ПДВ-а, чишћењу нових бетонско асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем у износу од 238.944 динара без ПДВ-а, сакупљању папира на зеленим површинама гробља у износу од 411.250 динара без ПДВ-а и чишћењу старих и дотрајалих бетонско-асфалтних стаза у парковима или стаза које се чисте повремено у износу од 236.284 динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2.931.078 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

8) у 2023. години извршило набавку радова на прању и чишћењу асфалтних путева и бетонских стаза у вредности од 2.950.000 динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о чишћењу нових бетонско асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем корпи за отпатке, те одвожење до места за утовар (рад НК радника) у износу 118.660 динара без ПДВ-а, чишћењу старих и дотрајалих бетонско-асфалтних стаза у парковима са сакупљањем смећа у колица и истресањем корпи за отпатке, те одвожење до места за утовар (рад НК радника) у износу од 538.840 динара без ПДВ-а, прању стаза, платоа и саобраћајница на градском гробљу камионом цистерном у износу од 2.292.500 динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 2.950.000 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама;

9) у 2023. години извршило набавку радова на одржавању X и XI гробног поља на Градском гробљу у вредности од 1.967.854 динара без ПДВ-а позивајући се на члан 27 и 91 Закона о јавним набавкама. У испостављеним фактурама наведено је да је реч о окопавању тањира око дрвећа са засецањем ивица, поправком тањира, сакупљањем траве и одношењем на збирно место за утовар (рад се обавља мотиком, грабљама и корпом) у износу од 25.200 динара без ПДВ-а, крчењу саморасле непожељне вегетације уз употребу моторне тестере, секире, грабљи и вила у износу од 508.775 динара без ПДВ-а, окопавању цветних гредица са ружама сапотребним грабљањем, сакупљањем траве и одношењем до места за утовар, засецање и чишћење терена у износу од 39.468 динара без ПДВ-а, орезивању прецветалих цветова код ружа и перена (односи се на грм), сакупљање орезаног материјала у корпе са преносом до места утовара у износу од 47.151 динара без ПДВ-а, заливању цветних гредица сезонског цвећа цревом у износу од 33.810 динара без ПДВ-а, прихрањивању ружа и сезонског цвећа у износу од 2.800 динара, заштити ружа у износу од 8.800 динара без ПДВ-а, машинском кошењу траве - Моторна коса 545 RX Husqvarna у износу од 227.650 динара без ПДВ-а, ручном сакупљању откоса траве са коровске површине, рад грабљама и вилама са потребним преношењем траве на веће гомиле ради утовара у износу од 125.600 динара без ПДВ-а, утовару траве и лишћа у превозно средство са гомилица у износу од 172.800 динара без ПДВ-а, заливању травњака и других зелених површина цревом из цистерне са разношењем, монтирањем и сакупљањем прибора 40-100 l/m² воде у износу од 60.000 динара без ПДВ-а, засецање ивица травњака од бетона и камена, дуж пешачких стаза са сакупљањем смећа на гомиле и чишћење стаза после одношења смећа у износу од 75.000 динара без ПДВ-а, десикацији корова на стазама – глифосатима у износу од 270.000 динара, рад неквалификованог радника у износу од 319.200 динара без ПДВ-а и орезивању дрвећа лишћара вађењу појединих грана из круне ради ослобађања надгробних обележја у износу од 51.600 динара без ПДВ-а из чега произилази да је извршило набавку услуга у износу од 1.967.854 динара без ПДВ-а без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да, у случају када не постоје разлози за изузеће од примене, прописани члановима 11, 12, 13 и 27 Закона о јавним набавкама, спроводи поступке јавне набавке.

Прилог 3 – Потраживања од купаца**3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа**

Потраживања по основу продаје, исказана су на дан 31. децембра 2023. године у износу од 10.490.026 динара и односе се на купце у земљи:

Табела број 5: Структура купаца у земљи

-у динарима-

Назив	2023.	2022.
Купци у земљи за производе	12.926.430	11.760.597
Купци у земљи по споразуму	4.469.380	5.479.721
Купци у земљи – утужени	652.552	676.367
Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	(7.558.336)	(9.120.778)
Укупно:	10.490.026	8.795.907

Надзорни одбор предузећа усвојио је 31. јануара 2024. године Одлуком број 18-18153/9-24 Елаборат о извршеном поступку пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 18-18153/8-24 од 29. јануара 2024. године.

Купци у земљи за производе исказани су износу од 12.926.430 динара и односе се на потраживања по основу фактурисаних услуга и продатих производа. Структура поменутих купаца приказана је у наредној табели:

Табела број 6: Структура купаца у земљи за производе

-у динарима-

Назив	2023.
Физичко лице број 1	1.009.100
Клинички центар Војводине, Нови Сад	998.659
Физичко лице број 2	899.228
Физичко лице број 3	793.000
Центар за социјални рад, Нови Сад	719.776
Физичко лице број 4	584.800
Физичко лице број 5	408.485
Остало (физичка лица)	7.513.382
Укупно:	12.926.430

Купци у земљи по споразуму исказани су износу од 4.469.380 динара и односе се на потраживања за која су закључени споразуми о одложеном плаћању. Структура поменутих купаца приказана је у наредној табели:

Табела број 7: Структура купаца у земљи по споразуму

-у динарима-

Назив	2023.
Физичко лице број 1	2.014.887
Физичко лице број 2	256.758
Физичко лице број 3	197.974
Физичко лице број 4	173.974
Остало (физичка лица)	1.825.787
Укупно:	4.469.380

Купци у земљи – утужени исказани су у износу од 652.552 динара и односе се на:

Табела број 8: Структура купаца у земљи – утужени -у динарима-

Назив	2023.
Физичко лице број 1	62.655
Физичко лице број 2	62.296
Физичко лице број 3	59.658
Физичко лице број 4	47.665
Остало (физичка лица)	420.278
Укупно:	652.552

Исправка вредности потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 7.558.336 динара и односи се на:

Табела број 9: Структура исправке вредности потраживања од купаца у земљи -у динарима-

Назив	2023.
Физичко лице број 1	899.228
Физичко лице број 2	216.470
Физичко лице број 3	149.940
Физичко лице број 4	143.515
Остало (физичка лица)	6.149.183
Укупно:	7.558.336

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/2-14 од 23. јануара 2017. године дефинисано је да Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања. (Прилог 1, тачка 1.1).

Чланом 25 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године са припадајућим изменама и допунама дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

Откривена неправилност:

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1253/1-14 од 27. маја 2014. године са припадајућим изменама и допунама у делу који се односи на индиректан отпис, односно исправку вредности потраживања није усклађен са одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да важећи правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у делу умањења вредности потраживања усклади са одредбама МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи приказан је следећом табелом:

Табела број 10. Преглед промена на исправци потраживања од купаца у земљи -у динарима-

Назив	2023.
Почетно стање	9.120.778
Повећање	478.065
Смањење	(2.040.507)
Укупно:	7.558.336

Исправка потраживања од купаца у земљи исказана је у износу од 7.558.336 динара и односи се потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Повећање у износу од 478.065 динара односи се на индиректан отпис потраживања од купаца на основу Одлуке Надзорног одбора број 18-18153/9-24 којом је усвојен Елаборат о извршеном поступку пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 18-18153/8-24 од 29. јануара 2024. године. Смањење у износу од 2.040.507 хиљада динара односи се на директан отпис потраживања на основу Одлуке Надзорног одбора број 18-18153/9-24 којом је усвојен Елаборат о извршеном поступку пописа са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 18-18153/8-24 од 29. јануара 2024. године у износу од 134.543 динара и укидање раније формиране исправке вредности потраживања по основу наплате истих у износу од 1.905.964 динара.

Откривена неправилност:

На крају извештајног периода Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене овог стандарда на финансијске извештаје за 2023. годину није утврђен.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да приликом обрачуна исправке вредности потраживања примењује одредбе МСФИ 9 – Финансијски инструменти.

3.2. Примена ценовника

У пословним књигама Предузећа за 2023. годину, исказани су приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 62.621.586 динара, приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у износу од 805.301.753 динара, приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту у износу од 31.409 динара, приходи од закупа у износу од 2.574.500 динара и приходи од камата (од трећих лица) у износу од 286.148 динара.

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту исказани су у износу од 62.621.586 динара и односе се на:

Табела број 11: Структура прихода од продаје робе на домаћем тржишту -у динарима-

Назив	2023.	2022.
Приходи од продаје робе у малопродајним објектима	62.437.258	54.170.444
Приходи од продаје робе у комисиону	184.328	5.479.721
Укупно:	62.621.586	59.650.165

Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту исказани су у износу од 805.301.753 динара и односе се на:

Табела број 12: Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

-у динарима-

Назив	2023.	2022.
Приходи од продаје производа у промету на мало	202.002.102	220.909.007
Приходи од продаје услуга	603.299.651	542.494.988
Укупно:	805.301.753	763.403.995

Приходи од продаје услуга исказани су у износу од 603.299.651 динар и највећим делом, у износу од 351.817.207 хиљада динара, односе се на приходе на основу Уговора о обављању услуга из делатности Јавног комуналног предузећа Лисје, Нови Сад број III-352-1/23-26 од 18. јануара 2023. године, Анекса I уговора о обављању услуга из делатности Јавног комуналног предузећа Лисје, Нови Сад број III-352-1/23-26 од 25. маја 2023. године, Анекса II уговора о обављању услуга из делатности Јавног комуналног предузећа Лисје, Нови Сад број III-352-1/23-26 од 22. августа 2023. године и Анекса III уговора о обављању услуга из делатности Јавног комуналног предузећа Лисје, Нови Сад број III-352-1/23-26 од 15. децембра 2023. године који су закључени са Градском управом за комуналне послове. Предмет поменутог уговора и припадајућих анекса је обављање услуга из делатности ЈКП Лисје, Нови Сад у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године у вредности од 387.000.000 динара са ПДВ-ом и обухвата следеће позиције из Програма инвестиционих активности и услуга из делатности:

Табела број 13: Преглед пружених услуга

- у динарима-

Програмска позиција	Назив гробља	Вредност у динарима (са ПДВ-ом)
Одржавање зеленила:		
1256	Католичко гробље	21.650.000
1258	Јеврејско гробље	4.620.000
1260	Успенско гробље	10.910.000
1263	Русинско гробље	2.420.000
1303	Назаренско гробље	396.000
1305	Гробље у Сремској Каменици	9.460.000
1309	Гробља у Петроварадину	21.630.000
1311	Градско гробље	180.050.000
1313	Спомен гробље, Алеја хероја, Алеја великана	6.160.000
1314	Алмашко гробље	15.070.000
1316	Реформаторско-евангелистичко гробље	3.630.000
1560	Гробља у Футогу	20.130.000
345	Гробље у Ветернику	5.670.000
2438	Заштићена гробна места на Успенском гробљу	792.000
1777	Заштићена гробна места на Градском гробљу	792.000

Програмска позиција	Назив гробља	Вредност у динарима (са ПДВ-ом)
517	Уређење и рекултивација зеленила на гробљима у приградским насељима (Руменка, Бегеч, Степановићево, Каћ, Будисава и Кисач)	27.030.000
518	Гробље у Буковцу	4.650.000
519	Гробље у Новим Јединцима	2.420.000
520	Гробље у Старим Јединцима	3.410.000
521	Гробље у Ковиљу	11.110.000
Одржавање објеката и гробља		
1313	Одржавање објеката и гробља којима управља Јавно комунално предузеће „Лисје“, Нови Сад	35.000.000
Укупно:		387.000.000

Приходи од продаје производа и услуга на иностраном тржишту исказани су у износу од 31.409 динара.

Приходи од закупа исказани су у износу од 2.574.500 динара и односе се на:

Табела број 14: Структура прихода од закупа -у динарима-

Назив	2023.	2022.
Други приходи од закупа	2.574.500	2.579.333
Укупно:	2.574.500	2.579.333

Приходи од камата (од трећих лица) исказани су у износу од 286.148 динара и односе се на:

Табела број 15: Структура прихода од камата (од трећих лица) -у динарима-

Назив	2023.	2022.
Приходи од уговорених и затезних камата по потраживањима из дужничко – поверилачких односа	286.148	24.155
Укупно:	286.148	24.155

У току обављања ревизије достављени су нам следећи ценовници које је Предузеће применило у 2023. години:

- 1) Ценовник дефинисан Одлуком Управног одбора број 01-1448/13-10 од 9. новембра 2011. године на који је Градско веће града Новог Сада дало сагласност Решењем о давању сагласности на цене услуга сахрањивања и кремирања број 352-3368/2011-II од 23. новембра 2011. године;
- 2) Ценовник посебних погребних услуга број 19-1988/7-22 од 21. априла 2022. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа;
- 3) Ценовник закупа и продужења закупа гробница, уређених парцела и касета за смештај урни број 19-1988/5-19 од 22.2.2019. године који је донео Надзорни одбор Предузећа.
- 4) Ценовник споменика за гробнице, уређене парцеле и касете за смештај урни број 19-1988/6-22 од 15. априла 2022. године, који је донео директор Предузећа;
- 5) Ценовник гробница на свим гробљима која су у надлежности ЈКП „Лисје“, Нови Сад уређених парцела и касета за смештај урни број 19-1988/5-21 од 5. јула 2021. године који је донео Надзорни одбор Предузећа;

- 6) Одлука о условима наплате обнова коришћења гробних места у периоду обавезног рока почивања број 04-0411/3-19 од 8. априла 2019. године, коју је донео директор Предузећа;
- 7) Одлука број 04-0411/4-19 од 8. марта 2019. године о попусту за готовинско плаћање приликом продужења закупа гробница и уређених парцела чији је период закупа истекао као и могућности оброчног плаћања, коју је донео директор Предузећа;
- 8) Ценовник споменика по поруџбини број 19-1988/5-22 од 14. априла 2022. године, који је донео директор Предузећа;
- 9) Ценовник споменика од зимбабвеа за батеријске гробнице број 19-1988/8-23 од 2. августа 2023. године, који је донео директор Предузећа;
- 10) Ценовник каменорезачких услуга број 19-1988/4-22 од 14. марта 2022. године, који је донео директор Предузећа;
- 11) Ценовник извођења занатских радова и пратећих активности на гробљима број 01-333/1-13 од 13. фебруара 2013. године, који је однео Управни одбор Предузећа;
- 12) Ценовник посебних услуга на озелењавању и уређењу гробних места број 19-1988/3-23 од 23. фебруара 2023. године, који је однео директор Предузећа;
- 13) Ценовник радова Јавног комуналног предузећа „Лисје“; Нови Сад број 01-2088/10-15 од 20. јануара 2016. године, који је донео Надзорни одбор;
- 14) Ценовник радова на подизању и одржавању зеленила специјалне намене - гробаља за 2023. годину број 19-1988/1-1-23 од 10. маја 2023. године, који је донео Директор Предузећа, а Надзорни одбор усвојио Одлуком број 06-0620/11-23 од 10. маја 2023. године;
- 15) Ценовник радова на подизању и одражавању зеленила специјалне намене – гробаља за 2023. годину број 19-1988/1-23 од 5. јануара 2023. године који је донео директор Предузећа, а Надзорни одбор усвојио Одлуком број 06-0620/1-23 од 5. јануара 2023. године.
- 16) Ценовник погребне опреме - малопродајне цене- број 19-1988/8-2-22 од 30. новембра 2022. године, који је донео директор Предузећа;
- 17) Ценовником угоститељских услуга даћа и помена број 19-1988/3-1-22 од 30. марта 2022. године, који је донео директор Предузећа;
- 18) Ценовник угоститељских услуга даћа и помена број 19-1988/4-23 од 3. марта 2023. године, који је донео директор Предузећа;
- 19) Ценовник угоститељских услуга даћа и помена број 19-1988/7-1-23 од 26. јуна 2023. године, који је донео директор Предузећа;
- 20) Ценовник резервације продајног места за постављање тезги број 01-1313/47-8 од 16. септембра 2014. године, који је донео директор Предузећа;
- 21) Ценовник трговачке робе 19-1988/8-3-22 од 1. децембра 2022. године, који је донео директор Предузећа.

У узоркованим испостављаним рачунима за продату робу, производе и пружене услуге Предузеће је применило горе поменуте ценовнике.

Чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима дефинисано је 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, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Чланом 2 став 2 и 3 Закона о комуналним делатностима дефинисано је да су комуналне делатности делатности од општег интереса и да обухватају и управљање гробљима и сахрањивање и погребну делатност. Чланом 3 став 1 тачка б) поменутог Закона дефинисано је да комуналне делатности обухватају управљање гробљима и сахрањивање: управљање и

одржавање гробља; одржавање гробног места и наплата накнаде за одржавање гробног места; обезбеђивање, давање у закуп и продаја уређених гробних места; покопавање и ексхумација посмртних остатака, кремирање и остављање пепела покојника; одржавање објеката који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела, розаријум, колумбаријум, крематоријум); одржавање пасивних гробаља и спомен-обележја, а тачком ба) да је погребна делатност преузимање и превоз посмртних остатака од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институти за судску медицину и патологију, установе социјалне заштите и друга места) и превоз до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахрањивања, чување посмртних остатака у расхладном уређају и припремање покојника за сахрањивање. Чланом 9 став 2 поменутог Закона дефинисано је да се делатности из члана 2 став 3 тачка ба) не поверавају, већ их могу обављати сви привредни субјекти који испуњавају прописане услове, док је чланом 28 став 1 и 2 дефинисано да одлуку о промени цена комуналних услуга доноси вршилац комуналне делатности и да на одлуку о промени цена комуналних услуга осим превоза остатака умрлог, сагласност даје надлежни орган јединице локалне самоуправе.

Чланом 2 Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге¹⁵ дефинисано је да су управљање гробљима и погребне услуге у смислу ове одлуке: управљање, уређивање и одржавање гробаља и објеката који се налазе у оквиру гробља, сахрањивање и кремирање, одржавање пасивних гробаља, односно гробаља ван употребе (у даљем тексту: гробља ван употребе) и спомен обележја, преузимање, превоз посмртних остатака умрлог од места смрти и смештај у мртвачницу на Градском гробљу у Новом Саду (у даљем тексту: градска мртвачница), а да управљање, уређивање и одржавање гробља, обухвата: управљање гробљима, изградњу и одржавање гробних поља и парцела унутар којих се налазе гробна места, крематоријума, розаријума, колумбаријума, Врта сећања, осаријума, лапидаријума, изградњу и одржавање саобраћајних површина, изградњу инсталација, објеката и уређаја, подизање и одржавање зеленила, одржавање чистоће, одржавање реда на гробљима, као и друге послове који су у вези са управљањем, уређивањем и одржавањем гробља и пружањем погребних услуга. Чланом 54 поменуте Одлуке дефинисано је да цене услуга сахрањивања, кремирања посмртних остатака умрлих и похрањивања урне, као и накнаде за коришћење и одржавање гробаља које пружа Предузеће, утврђује Надзорни одбор Предузећа, уз претходну сагласност Градског већа.

Чланом 24 став 1 тачка 1) Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад¹⁶ коју је донела Скупштина града Новог Сада и чланом 56 став 1 тачка 1) Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад дефинисано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса Градско веће даје сагласност на одлуку о утврђивању цена других услуга које пружа Предузеће, док је чланом 24 ставом 2 тачка 1) Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и чланом 56 став 1 тачка 2) Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад дефинисано да Градско веће даје претходну сагласност на одлуку о утврђивању цена комуналних услуга Предузећа.

Откривена неправилност:

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће има претходну сагласност Градског већа на цене услуга сахрањивања и кремирања док на цене преосталих комуналних

¹⁵ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 34/2013, 13/2014, 47/2016, 68/2017, 59/2019 и 35/2023

¹⁶ „Службени лист Града Новог Сада“, бр. 47/2016 и 55/2020

услуга односно других услуга Предузеће нема сагласност Градског већа, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, чланом 28 став 1 и 2 Закона о комуналним делатностима, чланом 54 Одлуке о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, чланом 24 став 1 тачка 1) и 2) Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и чланом 56 став 1 тачка 1) и 2) Статута Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад. У пословним књигама Предузећа у 2023. години приходи по основу пружених комуналних услуга на које Предузеће нема захтевану сагласност исказани су у најмањем износу од 214.484.666 динара.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да у складу са Законом о јавним предузећима, Законом о комуналним делатностима, Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге, Одлуком о организовању Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад и Статутом прибави потребне сагласности на цене.

3.3. Обрачун законске затезне камате

Чланом 277 Закона о облигационим односима 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 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.

Приходи од камате који су евидентирани у пословним књигама Предузећа износе 286.148 динара и односе се на уплаћене камате по основу донетих закључака о спровођењу извршења.

Откривена неправилност:

Предузеће није у 2023. години обрачунавало законску затезну камату на доспела, а неизмирена дуговања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 Закона о затезној камати. Такође, утврђено је да на испостављеним рачунима купцима Предузеће није одредило рок плаћања, док је на истима наведено да се за прекорачење рока плаћања зарачунава законска затезна камата.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да на издатим фактурама буде дефинисан рок плаћања на основу којег ће Предузеће утврдити износ доспелог а ненаплаћеног потраживања и сходно томе врши обрачун законске затезне камате по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама.

3.4. Предузимање мера наплате потраживања

Директор Предузећа донео је 15. децембра 2017. године Правилник о поступку наплате потраживања и регулисању статуса гробних места број 01/3445/1-17 којим се уређују правила и процедуре наплате потраживања, а ради што успешније, рационалније и економичније

пословања и извршавања основних циљева и задатака Предузећа. Поменути правилником између осталог дефинисано је да је дужник закупац/корисник који није измирио обавезе по основу уговора, односно није уплатио обнову накнаде за коришћење и одржавање гробља и није уплатио продужење закупа у року предвиђеном Одлуком, а уколико је закупац/корисник преминуо онда лица дефинисана Одлуком о обављању комуналне делатности управљање гробљима и погребне услуге. Служба катастра гробних места припрема и шаље обавештења о висини дуга, о цени продужења и о могућности плаћања на рате. Пре слања обавештења и контактирања дужника проверавају се сви доступни подаци о закупу/кориснику и обавештења се шаљу дужницима који имају право да обнове закуп/продуже коришћење.

Обавештења дужницима

Према подацима добијеним од Предузећа у 2023. години за закуп и обнову накнаде за коришћење и одржавање гробља послато је:

- 1) 102 обавештења за гробнице;
- 2) 177 обавештења за уређене парцеле;
- 3) 11 обавештења за касете за урне.

За обнову накнаде за коришћење и одржавање гробља и резервацију која се односи на обична гробна места послато је 22.806 обавештења од чега су 1.055 враћена због немогућности уручења.

Репрограм дуга

Правилником о поступку наплате потраживања и регулисању статуса гробних места број 01/3445/1-17 од 15. децембра 2017. године и Одлуком број 04-0411/4-19 од 8. марта 2019. године дефинисана је могућност плаћања на рате за настала дуговања по основу продужетка закупа гробнице и уређене парцеле.

У 2023. години закључено је 30 споразума о начину измирења плаћања од чега се на:

- 1) трошкове сахране са пратећим услугама, трошкове погребних услуга и гробног места односи 11 споразума,
 - 2) закуп гробнице за живота 10 споразума;
 - 3) закуп уређене парцеле за живота два споразума;
 - 4) трошкове елемената споменика са уградњом и каменорезачке услуге седам споразума.
- Од тога се на потраживања настала у 2022. години односи један споразум а на потраживања настала у 2023. години 29 споразума.

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће интерним актом прописало могућност за плаћање на рате за настала дуговања по основу продужетка закупа гробнице и уређене парцеле док за друге врсте дуговања таква могућност није дефинисана, иако су у 2023. години закључивани споразуми о начину измирења плаћања који се односе и на настала дуговања по другим основама.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да интерним актом ближе одреди услове за закључење споразума о уплати дуга и за настала дуговања по другим основама.

Утуживање потрошача

Предузеће је у 2023. години подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања од дужника физичких лица који нису измирили своја дуговања путем јавних извршитеља, а поднето је укупно пет предлога за извршење за укупан износ дуга од 225.552 динара.

Рекламације потрошача

Услови, начин и поступак подношења и решавања рекламација/приговора потрошача на комуналне услуге које пружа Предузеће у 2023. године уређен је Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/3-21 од 30. јуна 2021. године и Правилником о условима и начину решавања рекламација потрошача ЈКП „Лисје“, Нови Сад број 05-0507/2-23 од 3. маја 2023. године. Директор Предузећа је дана 15. октобра 2020. године образовао Комисију за решавање по примљеним рекламацијама потрошача Одлуком број 04-0411/29-20 од 15. октобра 2020. године. У 2023. години су поднете укупно 83 рекламације од којих су 49 усвојене, 33 одбијене док је једна пренета на осигурање из делатности.

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања за разграничавање прихода, усклађеност броја запослених и исплату других примања лицима ангажованим преко агенције, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину утврдили смо следеће неправилности:

– Предузеће у 2023. години није вршило временско разграничење унапред наплаћених прихода по основу накнаде за коришћење и одржавање гробаља на временске периоде којима приходи припадају, већ је у тренутку наплате, целокупно наплаћене износе признало у оквиру прихода од услуга. Наведено није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На овај начин Предузеће је у 2023. години исказало прецењене приходе од продаје услуга и потцењене унапред наплаћене приходи у износу од најмање 2.447.073 динара.

Предузеће је у достављеном Одговору на писмо руководству број 04-0425/5-7-24 од 15. јула 2024. године, навело да је за унапред наплаћене приходе, који се односе накнаде за коришћење и одржавање гробаља, започело поступак евидентирања у складу са одредбама Закона о рачуноводству, тако што се приходи разграничавају на временске периоде којима припадају.

– у Предузећу је у 2023. години, број запослених на одређено време и број ангажованих посредством агенције за привремено запошљавање био већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време без претходно прибављене сагласности тела Владе, што није у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему, којим је дефинисано да почев од 1. јануара 2021. године укупан број запослених на одређено време (изузев у својству приправника), лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге, као и посредством агенције за привремено запошљавање и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење

Министарства;

У достављеном образложењу Предузеће је навело да су им радници потребни како би се омогућило одвијање послова на радним местима са којих се десио одлив радне снаге, који је довео до поремећаја континуитета вршења услуга Предузећа и обезбеђења свих права запосленима из радног односа, која су гарантована Законом о раду и уговором о раду. Коришћење годишњих одмора, боловања и остала одсуствовања са посла су повремено отежана због недовољног броја радника, то јест, немогућности обезбеђења замене одсутних радника и континуитета у обављању послова и задатака. С обзиром на константан пораст броја сахрана на свим гробљима и велику незаинтересованост за запошљавање на пословима сахрањивања, ЈКП „Лисје“ Нови Сад је суочено са озбиљним проблемом мањка извршилаца услуга у погребној делатности.

Предузеће је у достављеном Одговору на писмо руководству број 04-0425/5-7-24 од 15. јула 2024. године, навело да је у 2024. години добило сагласност Владе РС за додатно запошљавање изнад 10% од укупног броја запослених (посредством агенције) те да је ускладило овај сегмент пословања са одредбама Закона о буџетском систему. На основу поднетог захтева од 1. марта 2024. године Предузеће је добило Закључак Комисије за давање сагласности којим је одобрено запошљавање 40 лица у статусу привременог запошљавања. На основу тога Предузеће се позиционирало у законски дозвољеним оквирима броја запослених по овом основу.

– у 2023. години Предузеће је у пословним књигама евидентирало и трошкове отпремнина и новогодишњих пакетића, у износу од 875.472 динара, који се односе на лица уступљена преко агенције за привремено запошљавање, на основу испостављених рачуна од стране Агенција за привремено запошљавање Лаборис ХРС д.о.о., Нови Сад. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 18 став 1 и став 2 тачка б) а у вези са чланом 2 став 7 тачка 1) Закона о агенцијском запошљавању, којим је дефинисано да уступљени запослени за време привременог обављања послова код послодавца корисника има право на једнаке услове рада као и упоредни запослени код послодавца корисника, да се једнаки услови рада односе на елементе за обрачун и исплату зараде, накнаде зараде и накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, за исхрану у току рада, за регрес за коришћење годишњег одмора, за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, за смештај и исхрану за рад и боравак на терену, за погребне услуге, у складу са законом којим се уређује рад.

Предузеће је у достављеном Одговору на писмо руководству број 04-0425/5-7-24 од 15. јула 2024. године, навело да ће поступање у складу са чланом 18 став 1 и став 2 тачка б) а у вези са чланом 2 став 7 тачка 1) Закона о агенцијском запошљавању бити примењено од обрачуна зарада за јул 2024. године.