



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



Број: 400-106/2024-04/23
Београд, 31. јул 2024. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице /<http://www.vodovod-ue.co.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се конкурсна документација припрема о јавним набавкама припрема у складу са прописима;
- да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са прописима,
- да врши обрачун законске затезне камате свим купцима.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама у делу који се односи на начин одређивања процењене вредности јавних набавки, припрему конкурсне документације, огласе о јавним набавкама, закључивање и извршење уговора о јавној набавци и изузеће од примене закона. Поред тога, Предузеће није евидентирало потраживања и обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.

Предузеће за планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности 212 милиона динара и поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности 186 милиона динара, није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Код шест поступака јавних набавки добара и услуга чија је уговорена вредност 88,9 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило техничке спецификације у складу са прописима.

Предузеће за 15 поступака јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години, укупне процењене вредности 227 милиона динара, није објављивало јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Код три поступка јавних набавки чија је уговорена вредност 2,7 милиона динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и није контролисало извршење уговора о јавној набавци у износу од 4,4 милиона динара.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 20,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је у 2023. години применило цене на које је Оснивач дао сагласност.

Предузеће у 2023. години није обрачунавало законску затезну камату купцима - правна лица и физичка лица за остале услуге на доспела, а ненаплаћена потраживања.

Рекламације и начин решавања рекламација Предузеће је уредило у складу са прописима.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
ЈАВНЕ НАБАВКЕ	3
1.1. Предузеће је донело Планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са свим изменама и допунама, при чему исте није у потпуности објавило у складу са прописима. Поред тога, интерним актом поступке јавних набавки није уредило, нити је исти објавило на својој интернет страници. Послове јавних набавки у Предузећу обавља службеник за јавне набавке.....	3
1.2. Начин одређивања процењене вредности јавних набавки у 2022. и 2023. години у укупном износу од 398,2 милиона динара Предузеће није документовало начин у складу са прописима.	4
1.3. Код 15 поступака јавних набавки, чије је процењена вредност 227 милиона динара, Предузеће није на Порталу службених гласила РС и бази прописа објавило огласе о јавној набавци (јавни позив) у складу са прописима.	4
1.4. Предузеће у 2022. и 2023. години, код шест поступака јавних набавки, чија је уговорена вредност 88,9 милиона динара, у документацији о набавци није одредило техничке спецификације у складу са прописима.	5
1.5. У 2022. и 2023. години код три поступка јавних набавки добара, чија је уговорена вредност 21,7 милиона динара, Предузеће није закључило уговоре о јавној набавци у складу са прописима.	5
1.6. Предузеће није у потпуности вршило контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са прописима.	6
1.7. Предузеће није у писаној форми евиденирало радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки, док је прописане извештаје достављало Канцеларији за јавне набавке у складу са прописима.	6
1.8. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 20,6 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	7
ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	8
2.1 Предузеће није у пословним књигама у потпуности евидентирало потраживања у складу са прописима, нити је интерним актом наведену рачуноводствену област ускладило са професионалном регулативом.	8
2.2. Предузеће је потраживања од купаца вршило по ценама које су утврђене у складу са прописима, интерним актима и уговорима, док читавање мерних инструмената није вршило на начин прописаним Одлуком о градском водоводу. 9	
2.3 Предузеће Предузеће није у 2023. години обрачунавало законску затезну камату купцима – правна лица и купцима физичка лица– за остале услуге.....	10
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	12
1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	12
2. РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА.....	14
3. ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	15
4. ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	19
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	19
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19

4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	20
5. КРИТЕРИЈУМИ	20
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	21
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	21
IV Прилози.....	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	23
Прилог 2 – Јавне набавке	30
Прилог 3 – Потраживања од купаца	56

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело Планове јавних набавки за 2022. и 2023. годину, са свим изменама и допунама, при чему исте није у потпуности објавило у складу са прописима. Поред тога, интерним актом поступке јавних набавки није уредило, нити је исти објавило на својој интернет страници. Послове јавних набавки у Предузећу обавља службеник за јавне набавке.

1.1.1 Предузеће није посебним актом уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга у складу са прописима.

У 2022. и 2023. години Предузеће није донело посебан акт којим се ближе уређују поступци јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама.

Дана 17. новембра 2015. године, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о поступку јавне набавке, број 01-3/66-5 који није усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама који је на снази од 1. јула 2020. године.

Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године.

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

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

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

1.1.2. Предузеће, измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину није објавило на интернет страници Предузећа у складу са прописима.

Измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину није објавило на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

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

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

1.2. Начин одређивања процењене вредности јавних набавки у 2022. и 2023. години у укупном износу од 398,2 милиона динара Предузеће није документовало начин у складу са прописима.

1.2.1. Предузеће није документовало начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки за планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности у износу од 211,8 милиона динара и планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности у износу од 186,4 милиона динара.

У члану 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка.

У члану 41 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

У поступцима јавних набавки за 2022. годину, чија је процењена вредност 211,8 милиона динара и поступцима јавних набавки за 2023. годину, чија је процењена вредност 186,4 милиона динара, односно укупно 398,2 милиона динара, Предузеће није документовало начин на који је одредило процењену вредност предмета јавне набавке у складу са прописима.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 3).

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

1.3. Код 15 поступака јавних набавки, чије је процењена вредност 227 милиона динара, Предузеће није на Порталу службених гласила РС и бази прописа објавило огласе о јавној набавци (јавни позив) у складу са прописима.

1.3.1. У осам поступака јавних набавки из 2022. године, чија је процењена вредност 93 милиона динара и седам поступака јавних набавки из 2023. године, чија је процењена вредност 134 милиона динара, Предузеће није, на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, објавило јавни позив за подношење понуда у складу са Законом о јавним набавкама.

У Плану јавних набавки за 2022. годину, са свим изменама и допунама, процењена вредност јавних набавки која се односи на набавку: електричне енергије, водоводног материјала, хемикалије за воду, услуга обезбеђења, земљаних и бетонских радова, услуга осигурања, багера и електроормара са

фреквентним модулатором је једнака или је већа од 5 милиона динара, појединачно.

У Плану јавних набавки за 2023. годину, са свим изменама и допунама, процењена вредност јавних набавки која се односи на набавку: електричне енергије, водоводног материјала, хемикалија за воду, услуга обезбеђења, земљаних и бетонских радови, осигурања и горива, је једнака или је већа од 5 милиона динара, појединачно.

Предузеће није, на порталу Службених гласила РС и бази прописа, објавило огласе о јавној набавци (јавни позив), чија је укупна процењена вредност у 2022. и 2023. години 227 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 4).

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

1.4. Предузеће у 2022. и 2023. години, код шест поступака јавних набавки, чија је уговорена вредност 88,9 милиона динара, у документацији о набавци није одредило техничке спецификације у складу са прописима.

1.4.1. У 2022. и 2023. години, код шест поступака јавних набавки добара и услуга, чија је уговорена вредност 88,9 милиона динара, Предузеће није, у документацији о набавци, одредило техничке спецификације у складу са Законом о јавним набавкама, јер упућивање на исте није праћено речима „или одговарајуће“.

Предузеће је, конкурсном документацијом у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума за јавне набавке хемикалија за воду, услуга обезбеђења за 2022. и 2023. годину, јавне набавке багера и јавне набавке електро ормара са фреквентним модулаторима за 2022. годину, захтевало испуњење стандарда за понуђаче, јер упућивање на исте није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 1 тачка Закона о јавним набавкама.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 5).

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

1.5. У 2022. и 2023. години код три поступка јавних набавки добара, чија је уговорена вредност 21,7

1.5.1. Код три поступка јавних набавки добара, у 2022. и 2023. години, чија је уговорена вредност 21,7 милиона динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

милиона динара, Предузеће није закључило уговоре о јавној набавци у складу са прописима.

Након спроведеног поступка јавне набавке водоводног материјала за 2022. и 2023. годину и поступка јавне набавке горива за 2023. годину, по партијама, Предузеће није закључило уговоре са изабраним понуђачем у складу са моделом уговора који је саставни део конурсне документације, већ је закључило збирни уговор са понуђачем који је изабран као најповољнији за више партија, што није у складу са одредбама члана 152 став 5 Закона о јавним набавкама којим је прописано да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен, у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 6).

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

1.6. Предузеће није у потпуности вршило контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са прописима.

1.6.1. Предузеће је у 2023. години након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјал, по партијама, у износу од најмање од 4,4 милиона динара, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

У 2023. години, Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци с обзиром на то да је набавило водоводни материјал за партије број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 14 и 20 у износу вишем за 4,4 милиона динара у односу на износ по закљученом уговору о јавној набавци, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

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

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

1.7. Предузеће није у писаној форми евидентирало радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки, док је прописане извештаје

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

Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама.

достављало
Канцеларији за
јавне набавке у
складу са
прописима.

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

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 7).

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.8. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 20,6 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

1.8.1. Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 20,6 милиона динара без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. и 2023. години, након испуњења уговореног износа, набавило добра набавило водоводни материјал у износу од 7,3 милиона динара и течни кисеоник у износу од 1 милион динара и у 2023. години хемикалије за воду – алуминијум сулфат у износу од 5,2 милиона динара, без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку услуга фиксне телефоније и интернета, услуга мобилне телефоније и услуга продуженог стандардног одржавања Infosys пословног софтвера у укупном износу од износу од најмање 7,1 милиона динара без ПДВ-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

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

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

ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1 Предузеће није у пословним књигама у потпуности евидентирало потраживања у складу са прописима, нити је интерни актом наведену рачуноводствену област ускладило са професионалном регулативом.

2.1.1. Предузеће у 2023. години није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти, што није у складу са прописима.

Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца 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 недостатака података које захтева МСФИ 9 - Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на исказану вредност потраживања од купаца у финансијским извештајима за 2023. годину није утврђен.

Предузеће је у пословним књигама исказало исправку вредности потраживања за воду, канализацију и остале услуге на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 36,9 милиона динара која се односи на потраживања старија од једне године, утужена потраживања, потраживања од дужника над којим је покренут поступак стечаја и друго, како је прописано у Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

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

2.1.2. Рачуноводствене политике Предузећа у области краткорочних потраживања и пласмана нису усклађене са професионалном регулативом, односно Законом о рачуноводству.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је уредило правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања билансних позиција, осим за билансну позицију потраживања и пласмане будући да није усклађена са професионалном регулативном (МСФИ 9 – Финансијски инструменти), што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

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

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

2.1.3. Предузеће је извршило годишњи попис за 2023. годину у складу са прописима.

Годишњи попис за 2023. годину Предузеће је извршило у роковима прописаним интерним актом. Директор Предузећа донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-9179 од 11. децембра 2023. године. Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2023, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број 01-3/5-5 од 30. јануара 2024. године, док су ефекти пописа евидентирани у пословним књигама Предузећа.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.1.4. Потраживања од купаца – правна лица и предузетници у износу од 501 хиљаде динара, по основу обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна, и која потичу из ранијег периода, Предузеће није евидентирало у складу са прописима.

Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна правна лица и предузетнике која се односе на раније године, Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи, а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 501 хиљаде динара.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 8).

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

2.2. Предузеће је потраживања од купаца вршило по ценама које су утврђене у складу са прописима, интерним актима и уговорима, док читавање мерних инструмената није вршило на начин

2.2.1. Предузеће је потраживања од купаца формирало у складу са ценовницима на које сагласност дао Оснивач.

Предузеће је у 2023. години за услуге воде и канализације, као и остале комуналне услуге које пружа вршило на основу ценовника на које је сагласност дало Градско веће Града Ужица.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

прописаним
Одлуком о градском
водоводу.

2.2.2. Предузеће читавање мерних инструмената – водомера није вршило на начин прописан Одлуком о градском водоводу.

Предузеће у 2023. години, и у ранијим годинама, није вршило читавање мерних инструмената - водомера на начин прописан чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу, односно за кориснике из индивидуалних стамбених зграда најмање једанпут квартално, а за остале кориснике најмање једанпут месечно.

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

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

**2.3 Предузеће
Предузеће није у
2023. години
обрачунавало
законску затезну
камату купцима –
правна лица и
купцима физичка
лица– за остале
услуге.**

2.3.1. Предузеће у ревидираном периоду није вршило обрачун камате на потраживања од купаца – правна лица и купаца физичка лица за остале услуге, што није у складу са прописима.

У поступку ревизије утврђено је да је у 2023. години, као и у ранијем периоду, преко Система обједињене наплате, вршен обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица (за утрошену воду, одвођење отпадних вода и остале услуге) и физичких лица за остале услуге, није вршен обрачун законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

У вези утврђене неправилности Предузеће је предузело меру исправљања у поступку ревизије (Мера предузета у поступку ревизије број 9).

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

**2.4. Предузеће није у
потпуности
предузимало мере за
ефикаснију наплату
потраживања.**

2.4.1. Предузеће није интерним актом уредило начин утуживања купаца који обавезе не измирују на време.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у којем ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

У току 2023. године Предузеће је упутило 468 опомена купцима - физичким и правним лицима за неблаговремено измиривање

обавеза, док је пред надлежним судовима покренуло три спора по овом основу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

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

2.5. Предузеће је интерним актом регулисало област решавања рекламација.

2.5.1. Предузеће је Правилником о поступку решавања рекламација уредило ову област у складу са прописима.

Предузеће је интерним актом уредило поступак решавања рекламација потрошача, води евиденцију поднетих рекламација, а члан комисије за решавање рекламација је представник Удружења потрошача Ужице. У току 2023. године Предузеће је евидентирало 102 рекламације купаца.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 2 – Јавне набавке, 2.4.1. Планирање јавних набавки да је Предузеће у 2022. и 2023. години спровело 29 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 310,6 милиона динара, односно укупне уговорене вредности од 326,2 милиона динара од којих је у 13 поступака јавних набавки процењене вредности у износу од 132,6 милиона динара, односно уговорене вредности у износу од 171,4 милиона динара, достављена понуда само једног понуђача.

2) Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 3 – Потраживања од купаца где је наведено да губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе 48,15% од укупно произведене количине воде.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1) Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству у делу који се односи на дугорочна потраживања, потраживања по основу продаје и обавеза, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 овог закона. (Прилог 1)

2) Предузеће измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину није објавило на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

3) Предузеће није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

4) Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2022. години процењене вредности од 211.846.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности од 186.440.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 13 Правилника о поступку јавне набавке Предузећа. (Прилог 2)

5) У поступцима јавних набавки у 2022. години: Електрична енергија - 0005/2022, Водоводни материјал - 0001/2022, Хемикалије за воду - 0002/2022, Услуге обезбеђења - 0016/2022, Земљани и бетонски радови - 0020/2022, Осигурање – 0014/2022, Багер – 0008/2022 и Електроормар са фреквентним модулатором – 0023/2022 и поступцима јавних набавки у 2023. години: Електрична енергија – 0005/2023, Водоводни материјал – 0001/2023, Хемикалије за воду – 002/2023, Услуге обезбеђења – 0015/2023, Земљани и бетонски радови – 0018/2023, Осигурање – 0014/2023 и Гориво – 004/2023, Предузеће није објављивало јавне позиве о јавним набавкама чије су процењене вредности једнаке или веће од пет милиона динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

6) Код три поступка јавних набавки добара, у 2022 и 2023. години, чија је уговорена вредност 21.673.393 динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Предузеће је закључило један уговор о јавној набавци, који укључује више партија, и где је понуду доставио само један понуђач, иако исто није предвиђено у документацији о набавци. Наведено није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

7) Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци. (Прилог 2)

8) Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило услуге фиксне телефоније и интернета, мобилне телефоније и услуга продуженог стандардног одржавања Infosys пословног софтвера у укупном износу од износу од најмање 7.068.141 динара без ПДВ-а и у 2022. и 2023. години, након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјал у износу од 7.253.419 динара, течни кисеоник у износу од 1.047.209 динара и хемикалије за воду – алуминијум сулфат у износу од 5.248.000 динара, односно добра и услуге у укупном износу од 20.616.769 динара без ПДВ-а, без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

9) Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна правна лица и предузетнике која се односе на раније године, Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 500.781 динар. (Прилог 3)

10) У поступку ревизије утврђено је да је у 2023. години, као и у ранијем периоду, преко Система обједињене наплате, вршен обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица (за утрошену воду, одвођење отпадних вода и остале услуге) и физичких лица за остале услуге, није вршен обрачун законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати. (Прилог 3)

11) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у којем ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Прилог 3)

ПРИОРИТЕТ 2³

12) Код шест поступака јавних набавки добара и услуга, чија је укупна уговорена вредност 88.8768.249 динара, Предузеће није у документацији о набавци одредило техничке спецификације у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

13) Предузеће је у 2023. години након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјала по партијама број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 14 и 20 најмање у износу од 4.410.366 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2)

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

14) Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је уредило правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања билансних позиција, осим за билансну позицију потраживања и пласмане будући да није усклађена са професионалном регулативном (МСФИ 9 – Финансијски инструменти), што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству. (Прилог 2)

15) Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца 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 недостатака података које захтева МСФИ 9 финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на исказану вредност потраживања од купаца у финансијским извештајима за 2023. годину није утврђен. (Прилог 3)

16) Предузеће у 2023. години, и у ранијим годинама, није вршило читавање мерних инструмената - водомера на начин прописан чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу, односно за кориснике из индивидуалних стамбених зграда најмање једанпут квартално, а за остале кориснике најмање једанпут месечно. (Прилог 3)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

1) Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству. (Прилог 1, Препорука број 1)

2) Препоручујемо Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Прилог 3 Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

3) Препоручујемо Предузећу да се Уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2, Препорука број 2)

4) Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама примењује у складу са законом прописаним условима. (Прилог 2, Препорука број 3)

5) Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти. (Прилог 3, Препорука број 4)

6) Препоручујемо Предузећу да изврши исправку потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи грешку у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке. (Прилог 3, Препорука број 5)

7) Препоручујемо Предузећу да предузме активности у циљу ефикаснијег и редовнијег читавања мерних инструмената - водомера у складу са чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу. (Прилог 3 Препорука број 6)

3. Предузете мере у поступку ревизије

1) У поступку ревизије Предузеће је објавило измене Плана јавних набавки за 2023. годину на интернет страници Предузећа <https://www.vodovod-ue.co.rs/o-nama/javne-nabavke>.

2) У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године усвојио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године. Наведним правилником ближе се уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности запослених и организационих целина), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Прилог усвојеног правилника су обрасци захтева за набавку и записник о спроведеном истраживању тржишта. Предузеће је наведени правилник објавило на интернет страници Предузећа. На наведени начин Предузеће је поступило у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 02-481/2 од 27. марта 2024. године усвојио План набавки у ЈКП „Водовод“ за 2024. годину на које се не примењује закон о јавним набавкама.

3) У поступку ревизије Предузеће је предузело активности у циљу отклањања ове неправилности. За спроведене јавне набавке горива и хемикалија за воду према Плану јавних набавки за 2024. годину Предузеће је доставило записник о спроведеном испитивању тржишта у циљу утврђивања процењене вредности за јавну набавку горива од 16. јануара 2024. године и записник о спроведеном истраживању тржишта за јавну набавку хемикалија за воду од 16. јануара 2024. године. Наведене записнике сачинили су руководици сектора који су подносили захтев за набавку наведених добара.

4) У поступку ревизије Предузеће је у 2024. години објавило јавне позиве за спроведене јавне набавке за 2024. годину чије су процењене вредности једнаке или веће од пет милиона динара, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Као доказ Предузеће је доставило аналитичку картицу за добављача 4350-0341 ЈП „Службени гласник“ за 2024. годину са евидентираним рачунима за објављивање огласа на Порталу службених гласила и бази прописа и то за:

- јавни позив за јавне набавке хемикалија за воду и јавне набавке обезбеђења за 2024. годину, за које су огласи објављени дана 31. јануара 2024. године, рачун ЈП „Службени гласник“ Београд број КИФ2491914 од 31. јануара 2024. године ;
- јавни позив за јавну набавку земљаних и бетонских радова за 2024. годину који је објављен на Порталу службених гласила и бази прописа дана 23. фебруара 2024. године, рачун број КИФ24-05439 од 23. фебруара 2024. године и
- оглас за јавни позив за јавну набавку водоводног материјала за 2024. годину који је објављен на Порталу службених гласила и бази прописа дана 29. фебруара 2024. године, рачун број КИФ24-05956 од 29. фебруара 2024. године.

Такође је достављен и принт скрин са портала Службеног гласника од 20. марта 2024. године са евидентираним објављеним јавним позивима субјекта ревизије у 2024. години.

5) У поступку ревизије Предузеће је 19. јуна 2024. години објавило јавни позив за спровођење јавне набавке средстава заштите на раду процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а из Плана јавних набавки за 2024. годину. У достављеном техничком опису за средстава заштите на раду захтев за испуњење стандарда које заштитна средства морају да поседују праћен је речима „или одговарајуће“ у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

6) У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе у вези отклањања утврђене неправилности. Предузеће је доставило документацију која се односи на спроведен поступак јавне набавке горива 2/2024 који је покренут на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке горива број 01-11/2 од 18. јануара 2024. године који се спроводи у пет партија. Наведена јавна набавка спроведена и донета је Одлика о додели уговора број 01-9/11 од 21. фебруара 2024. године. На основу наведене одлуке Предузеће је доставило закључене уговоре о купопродаји за сваку партију појединачно и то: за партију 1 - бензин Уговор број 02-313/1; за партију 2 - евро дизел Уговор број 02-312/1, партију 3 - течни нафтни гас Уговор број 02-311/1, партију 4 - АД БЛУ Уговор број 02-314/1 и партију 5 - мазива по спецификацији Уговор број 02-315/1, сви од 4. марта 2024. године.

Предузеће је, доставило документацију која се односи на спроведен поступак јавне набавке хемикалија за воду 3/2024 који је покренут на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке горива број 01-11/3 од 19. јануара 2024. године који се спроводи у четири партије. Наведена јавна набавка спроведена и донета је Одлука о додели уговора број 01-9/10 од 20. фебруара 2024. године. На основу наведене одлуке Предузеће је доставило закључене уговоре о купопродаји за сваку партију појединачно и то: за партију 1 - алуминијум сулфат Уговор број 02-316/1, за партију 2 - полиелектролит Уговор број 02-317/1, партију 3 - полиалуминијум хлорид Уговор број 02-318/1 и партију 4 - течни хлор у боцама и натријум хипохлорит Уговор број 02-319/1, сви од 4. марта 2024. године.

7) У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама. У циљу исправљања наведене неправилности Предузеће је доставило евиденцију у писаној форми којом је документовало радње предузете током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци за поступке јавних набавки из 2024. године за покренуте и спроведене поступке јавних набавки горива, хемикалија за воду и водоводног материјала. Достављена евиденција садржи податке о радњама планирања, са бројевима и датумима донетих аката у поступку планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

8) Предузеће је у вези отклањања наведене неправилности предузело меру и Налогом за књижење број 240105 од 5. јануара 2024. године повећало друга потраживања за износ камата погрешно књижених и смањило потраживања од купаца по основу продаје за 500.781 динара у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

9) У поступку ревизије предузета је мера исправљања и Предузеће, почев од 1. јануара 2024. године врши обрачун камате правним лицима за утрошену воду и одвођење отпадних вода и остале услуге за све категорије потрошача. Као доказ о предузетој мери Предузеће је доставило: Одлуку директора Предузећа број 01-9/4 од 18. јануара 2024. године којом се налаже Сектору за економске, рачуноводствене и комерцијане послове да за неблаговремено плаћене рачуне од 1. јануара 2024. године изврши обрачун и наплату камате; финансијску картицу конта 6626 - приход од камате; каматни лист број КМ 0204-0092 за купца 2040-0092 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0092 –

потраживања за камату; каматни лист број КМ 0304-0092 од 31. марта 2024 године; финансијска картица купца 2040-0005 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0005 за 2024. годину; каматни лист КМ0204-0005 од 29. фебруара 2024. године; финансијска картица купца 2040-0146 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0146 за 2024. годину; каматни лист број КМ0304-0146 од 31. марта 2024. године; финансијска картица купца 2040-0266 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0266 за 2024. годину; каматни лист број КМ0204-0266 од 29. фебруара 2024. године и каматни лист број КМ0304-0266 од 31. марта 2024. године.

4. Захтев за доставу одазивног извештаја

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице 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 „Водовод“ Ужице обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
31. јул 2024. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2024. годину, Закључком број 400-106/2024-04/1 од 4. јануара 2024. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-106/2024-04/11 од 28. марта 2024. године.

1. Предмет ревизије

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

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице, основано је Одлуком Скупштине Општине Титово Ужице дана 26. децембра 1989. године. Решењем о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“ уписано је у регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре број БД 26022/2005. Оснивач предузећа је Град Ужице чија права остварује Скупштина града Ужица. Правни положај и статус предузећа регулисани су актом о оснивању и Статутом. Последње измене акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима, извршене су у 2016. години.

Претежна делатност јавног Предузећа је:

- 1) 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Снабдевање водом за пиће је захватање, пречишћавање, прерада и испорука воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент.

Одвођење отпадних вода је сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних вода, од прикључка корисника на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање. У постојећем стању инфраструктуре предузеће врши сакупљање, одвођење и испуштање отпадних вода у реципијент.

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Водовод“ Ужице.

Скраћени назив предузећа: ЈКП „Водовод“ Ужице

Седиште предузећа: Ужице

Улица и број: Хероја Луна број 2

Матични број: 07258160

ПИБ: 100600220

Органи управљања у Предузећу су: - Надзорни одбор
- Директор

На дан 31. децембар 2023. године Предузеће је имало 129 запослених на неодређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁴ са подзаконским актима из ове области;
- Закон о јавним предузећима⁵;
- Закон о комуналним делатностима⁶;
- Закон о рачуноводству⁷;
- Закон о облигационим односима⁸;
- Закон о затезној камати⁹;
- Закон о заштити потрошача¹⁰;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

⁴ („Службени гласник РС“ број 91/2019)

⁵ („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019)

⁶ („Службени гласник РС“ број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

⁷ („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021 - др. закон)

⁸ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-уставна повеља, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

⁹ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 88/2021)

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

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

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Ужице како бисмо их 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

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

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

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

Контролно окружење

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

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора за економске, рачуноводствене и комерцијалне послове, Општег сектора, Служби комерцијале, у којој је систематизовано радно место шефа комерцијале, службеника за јавне набавке. Запослени на наведеном радном месту има сертификат за службеника за јавне набавке.

Послови наплате и фактурисања потраживања у Предузећу, организовани су у оквиру Сектора за економске, рачуноводствене и комерцијалне послове, односно Службе рачуноводства и Службе за мерење утрошка воде и фактурисање. У наведеним службама систематизована су радна места радна места референта наплате потраживања и референта утрошка воде за фактурисање.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и

успостављања контроле. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

У вези увођења система финансијског управљања и контроле директор Предузећа донео је Упутство за руководиоце број 01-455 од 25. фебруара 2015. године са корацима за увођење система и модел плана за увођење система финансијског управљања и контроле. Директор Предузећа је донео Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 01-455/1 од 25. фебруара 2015. године. Одлуком број 01-456/1 од 25. фебруара 2015. године директор Предузећа је образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу и доношењу стратегије управљања ризицима за период 2016-2017. године.

Одлуком је одређено да је задатак радне групе да организационо успостави систем финансијског управљања и контрол, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима која ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Предузећа остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима којом је одређено да је сврха стратегије побољшање способности остваривања стратешких и оперативних циљева ЈКП „Водовод“ Ужице кроз управљање претњама и приликама и стварање окружења које доприноси већем нивоу квалитета, ефикасности у свим активностима и на свим хијерархијским нивоима у предузећу. Усвојена Стратегија има за циљ да:

1. Осигура радно окружење које ће давати подршку успостављању процеса управљања ризицима;
2. Побољша ефикасност управљања ризицима у Предузећу;
3. Омогући да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима;
4. Интегрише управљање ризицима у организациону климу, културу и етику Предузећа као целине;
5. Осигура да управљање ризицима обухвата сва подручја ризика;
6. Успостави активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима;
7. Осигура да управљање ризицима буде у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о финансијском управљању и контроли за ЈКП „Водовод“ Ужице са основним задатком да обезбеди разумно уверавање да ће Предузеће своје циљеве остваривати кроз:

- пословање у складу са важећим законским прописима,
- поузданим финансијским извештајима,
- ефикасним коришћењем средстава,
- заштитом података,
- обезбеђењем интегритета запослених, њихове стручности и етичности.

Наведеним правилником мапирано је 65 пословних процеса и одобрено је 75 процедура за обављање пословних активности. Такође, су утврђене и скале за бодовање ризика, матрица ризика, и образац о обавештавању о ризику.

Предузеће је усвојило:

- регистар ризика са идентификацијом ризика, анализом ризика, одговор на ризик и праћење ризика,
- регистар процедура у Предузећу и
- шифарник пословних процеса.

Контролне активности

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

Предузеће је у ревидираном периоду примењивало Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-635/4 од 6. јуна 2017. године и Правилник о организацији и систематизацији послова број 01-1367/1 од 17. октобра 2023. године (пречишћен текст који обухвата Правилник број 01-215/1 од 13. октобра 2017. године, закључно са изменама од 31. августа 2023. године). У Предузећу је на снази Правилник о организацији и систематизацији послова, односно радних задатака (пречишћен текст), број 01-191/1 од 9. фебруара 2024. године.

У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу су, у ревидираном периоду, примењиване одредбе Правилника о раду број 01-3/44-1 од 22. децембра 2014. године који је мењан четири пута и то:

1. Правилником о изменама Правилника о раду број 01-3/62-6 од 24. августа 2015. године,
2. Правилником о изменама Правилника о раду број 01-3/14 од 12. децембра 2017. године,
3. Правилником о изменама Правилника о раду број 01-3/39 од 5. маја 2023. године и
4. Правилником о изменама Правилника о раду број 01-3/50 од 10. новембра 2023. године.

Поред наведеног у Предузећу су на снази и следећи интерни акти:

- Статут Јавног комуналног предузећа "Водовод" Ужице број 01-3/90 од 21. новембра 2016. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-5122/1 од 8 децембра 2010. године;
- Правилник о организацији, начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 01-2/34-6 од 28. новембра 2011. године;
- Правилник о благајничком пословању број 01-2374/1 од 9. октобра 2014. године;
- Правилник о раду комисије за велике утрошке број 01-2358/1 од 8. октобра 2014. године;
- Правилник о трошковима репрезентације и рекламе број 01-2/34-5 од 28. децембра 2011. године;
- Кодекс понашања запослених у ЈКП „Водовод“ број 01-1433/1 од 5. децембра 2022. године;
- Правилник о интерној контроли број 01-2/34-4 од 28. децембра 2011. године;
- Правила употребе службених мобилних телефона у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-73/1 од 16. јануара 2012. године;
- Правилник о начину откривања нелегалних прикључака број 01-2385/1 од 10. октобра 2014. године;
- Правилник о поступању у акцидентним ситуацијама везаним за престанак испоруке воде за пиће број 01-3/3271 од 23. јуна 2014. године;
- Правилник о поступку јавне набавке у ЈКП "Водовод" Ужице, број 01-3/66-5 од 17. новембра 2015. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о поступку јавне набавке ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/95-5 од 26. јануара 2017. године;

- Одлука о печатима и штамбиљима број 01-2211/1 од 23. септембра 2014. године;
- Правилник о спровођењу послова безбедности саобраћаја у предузећу број 01-1069-1 од 4. јуна 2010. године;
- Процена угрожености од елементарних непогода и других несрећа у ЈКП Водовод, од октобра 2014. године,
- Правила заштите од пожара број 01-2268/1 од 14. децембра 2012. године;
- Програм основне обуке запослених из области заштите од пожара број 01-2268/2 од 14. децембра 2012. године;
- Упутства за поступање у случају од пожара број 01-2268/3 од 14. децембра 2012. године;
- План евакуације број 01-2268/4 од 14. децембра 2012. године;
- Акт о процени ризика на радном месту и у радној околини, од децембра месеца 2008. године;
- Правилник о решавању рекламација потрошача број 01-3/5-7 од 30. јануара 2024. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања у ЈКП Водовод, бр. 01-3/66 од 17. новембра 2015. године;
- Упутство о кретању финансијске документације од 20. новембра 2008. године;
- План заштите од удеса број 01-1640/1 од 17. априла 2014. године;
- Програм оспособљавања за безбедан и здрав рад број 01-628/1 од 6. априла 2016. године;
- Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности запослених у ЈКП Водовод број 01-28/1 од 5. јануара 2024. године;
- Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду број 01-3143/1 од 31. децембра 2016. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 01-3144/1 од 31. децембра 2016. године;
- Процена ризика од катастрофа за предузеће број 02-799/1 од 26. маја 2023. године;
- Акт о процени ризика у заштити лица имовине и пословања број 01-1017/1 од 7. јуна 2018. године.
- Пословник о раду Надзорног одбора број 01-841/3 од 30. априла 2013. године;

Одредбом члана 8 став 1 Закона о рачуноводству је прописано да правна лица, односно предузетници општим актом, у складу са овим законом, уређују организацију рачуноводства на начин који омогућава свеобухватно евидентирање, као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена, уређују интерне рачуноводствене контролне поступке, утврђују рачуноводствене политике, одређују лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, уређују кретање рачуноводствених исправа и утврђују рокове за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама. Предузеће је ускладило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству осим у делу који се односи на дугорочна потраживања, потраживања по основу продаје и обавеза.

Откривена неправилност: Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству у делу који се односи на дугорочна потраживања, потраживања по основу продаје и обавеза, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 овог закона.

Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству.

Информације и комуникација

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

Предузеће користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Infosys“ Ужице по основу Уговора о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софвера (IP-A) број 02-326/1 од 9. марта 2021. године а који обухвата више програмских сегмената и то:

1. ФИН – финасијско књиговодство,
2. РОБ_МАТ – робно-материјално књиговодство,
3. ПДВ – пореско књиговодство – пдв,
4. ОД – основна средства,
5. БЛАГ – благајна,
6. ОБР – обрачун зарада запослених,
7. КАД – кадровска и персонална евиденција,
8. ДРУ – други приходи,
9. КАМ – обрачун камата,
10. ФАКТ – фактурисање,
11. КОМ – комунални систем,
12. РИНО_ОБАВЕЗЕ – РИНО – обавезе,
13. РИНО_ИЗМИРЕЊА – РИНО измирења,
14. РЗ – достављање података за регистар запослених,
15. СПЕЦ – специфична програмска решења
16. X-MATRIC_V – андроид апликација за прикупљање података о сатњу водомера на терену – 1 базни модул и
17. X-METRIC_C - андроид апликација за прикупљање података о сатњу водомера на терену – 1 клијент модул

Важност наведеног уговора је продужена Анексом број 1 број 02-1255/2 од 20. окробра 2022. године.

У 2023. години Предузеће је закључило нов Уговор о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софвера (IP-A) број 01-209/2 од 14. фебруара 2023. године који обухвата напред наведене програмске сегменте, док је Анексом број 1 од 18. априла 2023. године проширен за још један програмски сегмент ЕСИР - одобрени ИнфоЕСИР, без додатних функционалности, самостално или у оквиру пословног система – 1 модул.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије. Оно обухвата принципе који се односе на одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу, као и

вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У циљу праћења и процене система финансијског управљања и контроле и његовог адекватног функционисања, директор Предузећа је донео Одлуку о именовању радне групе за ажурирање система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 01-9/24 од 15. марта 2022. године. У складу са наведеном одлуком усвојен је план активности број 01-9/24-1 од 17. марта 2022. године у циљу ажурирања листа и мапа пословних процеса, процедура, ризика на нивоу стратешких циљева Предузећа и по потреби ажурирања Правилника о финансијском управљању и контроли.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, број 1-00490/23 од 17. марта 2023. године.

2. Интерна ревизија

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

Решењем директора Предузећа број 01-2282/1 од 30. септембра 2014. године прописано је да ће се функција интерне ревизије у ЈКП „Водовод“, Ужице обезбедити обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, закључило Споразум о обављању послова интерне ревизије са градом Ужицем број 01-2282/1 од 30. септембра 2014. године, а послове ће обављати запослени на пословима интерне ревизије у Служби за интерну ревизију града Ужица. Споразумом је предвиђено да ће руководилац Службе за интерну ревизију града Ужица, у складу са расположивим ресурсима, планирати обављање ревизије у Предузећу на основу дугорочних циљева, процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже, броја запослених и консултација са руководством Предузећа. Руководилац Службе за интерну ревизију града Ужица припрема и подноси на одобрење директору Предузећа, нацрт Повеље интерне ревизије, стратешки и годишњи план интерне ревизије Предузећа. Руководилац Службе за интерну ревизију града Ужица обавезан је да директору Предузећа достави годишњи извештај о раду интерне ревизије Предузећа до 15. марта текуће године за претходну годину.

На предлог руководиоца Службе интерне ревизије града Ужица, директор Предузећа је одобрио Повељу интерне ревизије број 02-610/3 од 4. јула 2022. године. Повељом су одређени сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије Предузећа, а нарочито делокруг рада, независност, овлашћења, дужности и одговорности руководиоца службе,

обавезност примене стандарда интерне ревизије и одговорност руководиоца према интерној ревизији.

Предузеће је усвојило Стратешки план интерне ревизије ЈКП „Водовод“ за период 2023. – 2025. година, број 02-1501/1 од 20. децембра 2022. године. Стратешким планом предвиђено је да ће се за 2024. годину обавити ревизија система финансијског управљања и контроле, у 2025. години ревизија система јавних набавки, док за 2023. годину није планирано вршење интерне ревизије.

Директор Предузећа је одобрио и Стратешки план интерне ревизије за период 2024. – 2026. година број 406-14/23-II од 25. децембра 2023. године и Годишњи план интерне ревизије за 2024. годину.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је доставило Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину, број 2-00285/23 од 16. марта 2023. године.

Прилог 2 – Јавне набавке

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

2.1 Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2022. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-19/2 од 4. јануара 2022. године и у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе.

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

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

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	04.01.2022.	05.01.2022.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	26.01.2022.	27.01.2022.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	31.01.2022.	01.02.2022.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	31.03.2022.	02.04.2022.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	10.06.2022.	11.06.2022.	Правилно

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 02-17/2 од 4. јануара 2023. године усвојен је План набавки за 2023. годину и у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама садржи све прописане елементе. У 2023. години План јавних набавки је два пута мењан. План, као и измене Плана јавних набавки за 2023. годину објављени су на порталу јавних набавки. План јавних набавки за 2023. годину објављен је на интернет страници Предузећа, али измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину нису објављене на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 закона о јавним набавкама, којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне наручилац објављује и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

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

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	04.01.2023.	05.01.2023.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	17.01.2023.	18.01.2023.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	25.01.2023.	26.02.2023.	Правилно

Откривена неправилност: Предузеће, измене и допуне Плана јавних набавки за 2023. годину, није објавило на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 1: У поступку ревизије Предузеће је објавило измене Плана јавних набавки за 2023. годину на интернет страници Предузећа <https://www.vodovod-ue.co.rs/o-nama/javne-nabavke>.

2.2 Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама усвојило Правилник о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/66-5 од 17. новембра 2015. године, који је сагласно члану 22 став 5 овог Закона објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило начин планирања јавних набавки, критеријуме и правила одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин извршавања уговора о јавној набавци. Правилником се одређују учесници, одговорности и начин обављања јавних набавки. Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о поступку јавне набавке ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/95-5 од 26. јануара 2017. године.

Предузеће, након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, 1. јула 2020. године, није донело посебан акт којим би ближе уредило начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници.

Откривена неправилност: Предузеће није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 2: У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године усвојио Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године. Наведним правилником ближе се уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорности запослених и организационих целина), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга. Прилог усвојеног правилника су обрасци захтева за набавку и записник о спроведеном истраживању тржишта. Предузеће је наведени правилник објавило на интернет страници Предузећа. На наведени начин Предузеће је поступило у складу са чланом 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 02-481/2 од 27. марта 2024. године усвојило План набавки у ЈКП „Водовод“ за 2024. годину на које се не примењује закон о јавним набавкама.

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

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Сектора за економске, рачуноводствене и комерцијалне послове, Општег сектора, Служби комерцијале, у којој је систематизовано радно место Шефа комерцијале, службеника за јавне набавке. Запослени на наведеном радном месту има сертификат за службеника за јавне набавке.

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

2.4.1 Планирање јавних набавки

2022. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2022. годину и измене које су извршене у току 2022. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 23 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 211.846.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 107.800.000 динара без пдв-а, на услуге 22.500.000 динара без пдв-а и на радове 81.546.000 динара.

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

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка отворени поступак	Добра	14	107.800.000
	Услуге	5	22.500.000
	Радови	3	41.546.000
	Укупно	22	171.846.000
Јавна набавка (спроводи Град Ужице)	Радови	1	40.000.000
	Укупно	1	40.000.000
У К У П Н О		23	211.846.000

Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

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

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

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001 Водоводни материјал	1. ПЕ 100 - РЦ цев	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	480.330	13.000.000	Отворени поступак
	2. Фазонски комади	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	640.535		
	3. Универзалне спојнице – 1	"Aliaxis Utilities & Industry" д.о.о. Ниш	03-706/1 од 20.06.2022.г.	1.468.600		
	4. Универзалне спојнице - 2	"Еволва" д.о.о. Пожега	03-707/1 од 20.06.2022.г.	1.499.758		
	5. Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	472.884		
	6. ПП-Р компресиони фитинг	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	56.904		
	7. Испорука затварача	"Валман" д.о.о. Београд	03-735/1 од 24.06.2022.г.	382.596		
	10. Уличне капе	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	197.500		

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	11. Канализациони материјал	Није приспела понуда				
	12. Цевии за канализацију	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	135.400		
	14. Фитинг за електрофузионо заваривање ПЕ цевии	"Aliaxis Utilities & Industry" д.о.о. Ниш	03-706/1 од 20.06.2022.г.	1.248.240		
	15. Завртњевии и навртке	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	233.850		
	19. ППР материјал за водовод	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	272.930		
	22. Куплунг репарационе спојке	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	48.060		
0002 Хемикалије за воду	1. Алуминијум сулфат	"Маркинг" д.о.о. Ужице	03-181/1 од 21.02.2022.г.	22.050.000	24.500.000	Отворени поступак
	2. Полиелектролит	"SWG Balkan" д.о.о. Београд	03-182/1 1.02.2022.г.	1.216.000		
	3. Полуалуминијум хлорид	"Unichem Enviro" ДОО Суботица	03-183/1 од 21.02.2022.г.	198.000		
	4. Течни хлор у боцама и натријум хипохлорит	"Патетинг" д.о.о. Београд	03-180/1 од 21.02.2022.г.	2.400.000		
0003	Заштита на раду	"Arttex 031" д.о.о. Ужице	02-859/1 од 05.08.2022.г.	2.418.630	2.500.000	Отворени поступак
0004	Гориво	Поступак није спроведен			4.000.000	
0005	Електрична енергија	ЈП "ЕПС" Београд	03-128/1 од 03.02.2022.г.	69.269.306	32.000.000	Отворени поступак
0006	Телеметрија	ПР инжењерске делатности Електро Дубље	03-128/1 од 07.01.2022.г.	2.064.645	5.000.000	Отворени поступак
0007	Пумпе	"Бинемиком" д.о.о. Београд	03-53/1 од 31.01.2023.г.	2.611.514	4.000.000	Отворени поступак
0008	Багер	"Корвадо" д.о.о. Београд	03-314/1 од 16.05.2022.г.	5.279.000	5.300.000	Отворени поступак
0009	Путничко возило	"Ауточачакпромет" д.о.о. Чачак	02-451/1 од 26.04.2022.г.	1.403.020	3.000.000	Отворени поступак
0010	Мерачи протока	Поступак није спроведен			2.000.000	
0011	Камион	Поступак није спроведен			1.500.000	
0012 Одржавање возила	1. Аутомеханичарски радови - путнички програм	Ауто сервис "Ауто центар 031" д.о.о. Ужице	03-834/1 од 19.07.2022.г.	2.430.986	3.000.000	Отворени поступак
	2. Аутомеханичарски радови - теретни програм	"Шумадија комерц Цицварић" д.о.о. Ужице	02-784/1 од 08.07.2022.	13.220.000		Отворени поступак
	3. Аутоелектричарски радови - путнички програм	"Нови Б ауто" д.о.о. Ужице	02-783/1 од 08.07.2022.	1.445.200		Отворени поступак
	4. Аутомеханичарски	Није приспела понуда				Отворени поступак

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	радови - теретни програм					
	5. Аутомеханичарске услуге на радним машинама	Није приспела понуда				Отворени поступак
0013 Консалтинг услуге пројекти	Пројекат Јелова Гора	"Водотехника" д.о.о. Београд	03-176/1 од 21.02.2022.г.	2.375.000	3.500.000	Отворени поступак
	Хидропостројење Гајчани	"Бинемиком" д.о.о. Београд	03-513/1 од 16.05.2022.	433.200		Отворени поступак
	Елаборат санитарне заштите Турица	"Веогеоаqua" д.о.о. Београд	03-1504/1 од 17.01.2023.г.	1.485.000		Отворени поступак
0014	Осигурање	"Wiener stadtsche osiguranje" а.д.о. Београд	02-874/1 од 01.08.2022.г.	4.998.639	5.000.000	Отворени поступак
0015	Чишћење објеката	"Лавани" д.о.о. Београд	03-251/1 од 09.03.2022.г.	2.832.000	3.000.000	Отворени поступак
0016	Услуге обезбеђења	"Alpha guard" д.о.о. Крушевац	03-173/1 од 21.02.2022.г.	7.621.000	8.000.000	Отворени поступак
0017	Реконструкција и изградња водоводних и канализационих мрежа	СЗР "Кнез плус" ПР Ужице	03-501/1 од 13.05.2022.г.	3.029.215	26.246.000	Отворени поступак
0018	Хлоринатор	Поступак није спроведен			2.500.000	Отворени поступак
0019	Уређај за неутрализацију хлора	Поступак није спроведен			2.000.000	Отворени поступак
0020	Земљани и бетонски радови	СЗР "Кнез плус" ПР Ужице	03-228/1 од 28.02.2022.г.	113.800	5.000.000	Отворени поступак
0021	Реконструкција долиноског магистралног цевовода у Севојну	Поступак спровео град Ужице			40.000.000	Отворени поступак
0022	Изградња потисно развојног цевовода Пора-1 и Пора-2	Поступак није спроведен			10.300.000	Отворени поступак
0023	Електроормар са фреквентним регулатором	"Controlpoint" д.о.о. Ужице	02-865/1 од 28.07.2022.г.	6.449.849	6.500.000	Отворени поступак
УКУПНО				162.481.591	211.846.000	

Одредбама члана 13 Правилника о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/66-5 од 17. новембра 2015. године прописано је да процену вредности јавне набавке руководиоци сектора врше на основу прикупљања цена на тржишту, путем доступних информација, испитивањем тржишта, са интернета, телефоном или на основу претходно спроведене набавке истих добара или из ценовника произвођача и на основу тога достављају писмени извештај службенику за јавне набавке.

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Предузеће у поступку ревизије није доставило и презентовало доказе којим би документовало активности које су прописане одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и члана 13 Правилника о набавкама, односно није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2022. години процењене вредности од 211.846.000 динара без ПДВ-а објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

2023. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2023. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 02-17/2 од 4. јануара 2023. године и измене Плана јавних набавки које су извршене у 2023. години, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 19 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 186.440.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 141.740.000 динара без пдв-а, на услуге 23.200.000 динара без пдв-а и на радове 21.500.000 динара, а све набавке се спроводе у отвореном поступку.

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

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке отворени поступак	Добра	11	141.740.000
	Услуге	5	23.200.000
	Радови	3	21.500.000
У К У П Н О		19	186.440.000

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

Табела 6. Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2023. годину

-у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001 водоводни материјал	1. ПЕ Цеви	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	915.414	21.500.000	Отворени поступак
	2. Фазонски комади	"Валман" ДОО Београд	02-347/1 од 20.03.2023.г.	285.670		
	3. Универзалне спојнице 1	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.	2.492.420		
	4. Универзалне спојнице 2	"Еволва" ДОО Пожега	02-313/1 од 10.03.2023.г.	1.999.606		
	5. Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	448.311		
	6. ПП-Р компресиони фитинг	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	54.760		
	7. Затварачи	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г.	445.770		
	8. Подземни хидрант	"Валман" ДОО Београд	02-347/1 од 20.03.2023.г.	162.600		

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	9. Регулациона опрема	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г.	700.000		
	10. Уличне капе	"Унипрогрес" ДОО Рума	02-346/1 од 20.03.2023.г.	282.000		
	11. Канализациони материјал	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	298.717		
	12. Цеви за канализацију	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	299.310		
	13. БАИО систем	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г.	443.801		
	14. Фитинг за електрофузионо заваривање	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.	2.498.430		
	15. Завртњеве и навртке	"Унипрогрес" ДОО Рума	02-346/1 од 20.03.2023.г.	215.450		
	16. Разне позиције	"Нип-Марк" ДОО Ужице	02-311/1 од 10.03.2023.г.	228.705		
	17. Водомер	"Вукас Меринг" ДОО Батајница	02-312/1 од 10.03.2023.г.	5.999.240		
	18. Дводелне спојнице	"Армас" Сопот	02-309/1 од 10.03.2023.г.	991.590		
	19. ППП материјал за водовод	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	399.590		
	20. Зак фитинг	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г.	296.621		
	21. Металне спојнице	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.	1.495.300		
	22. Куплунг репарационе спојке	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г.	199.125		
0002 хемикалије за воду	1. Алуминијум сулфат	"Маркинг" ДОО Ужице	02-212/1 од 17.02.2023.г.	28.700.000	41.000.000	Отворени поступак
	2. Полиелектролит	"SWG Balkan" ДОО Београд	02-260/1 од 27.02.2023.г.	2.104.000		
	3. Полуалуминијум хлорид	"Unichem Enviro" ДОО Суботица	02-213/1 од 17.02.2023.г.	260.000		
	4. Течни хлор у боцама и натријум хипохлорит	"Патетинг" ДОО Београд	02-261/1 од 27.02.2023.г.	3.480.000		
0003	Заштита на раду	"Wiener stadtsiche osiguranje" a.d.o. Beograd	02-1080/1 од 28.08.2023.г.	2.418.630	2.800.000	Отворени поступак
0004 гориво	1. Бензин	"НИС" АД Нови Сад	03-148/1 од 21.02.2023.г.	4.484.541	6.740.000	Отворени поступак
	2. Еуродизел	"НИС" АД Нови Сад				
	3. ТНГ	"НИС" АД Нови Сад				
	4. АД БЛУ	"НИС" АД Нови Сад				
0005	Електрична енергија	"ЕПС" АД Београд	02-757/1 од 21.06.2023.	58.622.514	45.000.000	Отворени поступак
0006	Телеметрија				6.000.000	Отворени поступак
0007	Подграде за ровове	"Korekt company" ДОО Београд	02-1724/1 од 11.01.2021.г.	1.189.800	1.200.000	Отворени поступак

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0008	Соларни панели	није закључен уговор			10.000.000	Отворени поступак
0009	Хлоринатор	није закључен уговор			2.500.000	Отворени поступак
0010	Мерачи протока	није закључен уговор			2.500.000	Отворени поступак
0011	Камион	ПР "Аутосервис Шуљага Ауто" Севојно	02-1166/1 од 12.09.2023.г.	3.000.000	2.500.000	Отворени поступак
0012 одржавање возила	1.Аутомеханичарски радови - путнички програм	Ауто сервис "Ауто центар 031" ДОО Ужице	02-902/1 од 07.07.2023.	2.417.146	3.500.000	Отворени поступак
	2.Аутомеханичарски радови - теретни програм	"Шумадија комерц" ДОО Ужице	02-900/1 од 07.07.2023.	15.930.100		
	3.Аутоелектричарски радови - путнички програм	"Нови Б ауто" ДОО Ужице	02-901/1 од 07.07.2023.	1.534.400		
	4.Аутомеханичарски радови - теретни програм	није закључен уговор				
	5.Аутомеханичарске услуге на радним машинама	није закључен уговор				
0013 консалтинг услуге - пројекти	Пројекат соларни панели	"Цефор" ДОО Београд	02-239/1 од 02.03.2023..г.	1.090.000	2.000.000	Отворени поступак
	Пројектна документација за израду соларних панела - геомеханички елаборат	"АГ-УНС" Архитектонско грађевински институт ДОО Нови Сад	02-673/1 од 26.05.2023.	451.400		
0014	Осигурање	"Weiner stadische osiguranje" АД Београд	02-1080/1 од 28.08.2023.г.	4.950.830	5.000.000	Отворени поступак
0015	Услуге обезбеђења	"Alpha guard" ДОО Крушевац	02-192/1 од 06.02.2023.г.	9.110.400	9.500.000	Отворени поступак
0016	Реконструкција и изградња водоводних и канализационих мрежа	није закључен уговор			10.500.000	
0017	Санитарна заштита изворишта	није закључен уговор			4.000.000	
0018	Земљани и бетонски радови	СЗР "Кнез плус" Ужице	02-435/1 од 12.04.2023.г.	131.500	7.000.000	Отворени поступак
0019	Чишћење објеката	"Alpha stan LS" ДОО Крушевац	02-625/1 од 26.05.2023.г.	2.743.200	3.200.000	Отворени поступак
УКУПНО				163.770.891	186.440.000	

Одредбама члана 13 Правилника о поступку јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/66-5 од 17. новембра 2015. године прописано је да процену вредности јавне набавке руководиоци сектора врше на основу прикупљања цена на тржишту, путем доступних информација, испитивањем тржишта, са интернета, телефоном или на основу претходно спроведене набавке истих добара или из ценовника произвођача и на основу тога достављају писмени извештај службенику за јавне набавке.

Одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама прописано је да процењена вредност предмета јавне набавке мора да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и

истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка.

Предузеће у поступку ревизије није доставило и презентовало доказе којим би документовало активности које су прописане одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и члана 13. Правилника о набавкама, односно није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2023. години процењене вредности од 211.846.000 динара без ПДВ-а објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2022. години процењене вредности од 211.846.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности од 186.440.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 3: У поступку ревизије Предузеће је предузело активности у циљу отклањања ове неправилности. За спроведене јавне набавке горива и хемикалија за воду према Плану јавних набавки за 2024. годину Предузеће је доставило записник о спроведеном испитивању тржишта у циљу утврђивања процењене вредности за јавну набавку горива од 16. јануара 2024. године и записник о спроведеном истраживању тржишта за јавну набавку хемикалија за воду од 16. јануара 2024. године. Наведене записнике сачинили су руководици сектора који су подносили захтев за набавку наведених добара.

Предузеће у 2022. и 2023. години спровело 29 поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 310,6 милиона динара, односно укупне уговорене вредности од 326,2 милиона динара од којих је у 13 поступака јавних набавки процењене вредности у износу од 132,6 милиона динара, односно уговорене вредности у износу од 171,4 милиона динара, достављена понуда само једног понуђача.

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

Преглед јавних набавки које су ревидиране у поступку ревизије приказан је следећим табелама:

Табела 7. Преглед ревидираних јавних набавки у 2022. години -у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001 Водоводни материјал	1. ПЕ 100 - РЦ цеви	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	480.330	13.000.000	Отворени поступак
	2. Фазонски комади	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	640.535		
	3. Универзалне спојнице – 1	"Aliaxis Utilities & Industry" д.о.о. Ниш	03-706/1 од 20.06.2022.г.	1.468.600		
	4. Универзалне спојнице - 2	"Еволва" д.о.о. Пожега	03-707/1 од 20.06.2022.г.	1.499.758		

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	5. Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	472.884		
	6. ПП-Р компресиони фитинг	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	56.904		
	7. Испорука затварача	"Валман" д.о.о. Београд	03-735/1 од 24.06.2022.г.	382.596		
	10. Уличне капе	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	197.500		
	11. Канализациони материјал	Није приспела понуда		-		
	12. Цеви за канализацију	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	135.400		
	14. Фитинг за електрофузионо заваривање ПЕ цеви	"Aliaxis Utilities & Industry" д.о.о. Ниш	03-706/1 од 20.06.2022.г.	1.248.240		
	15. Завртњеве и навртке	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	233.850		
	19. ППР материјал за водовод	"Унипрогрес" д.о.о. Рума	03-734/1 од 24.06.2022.г.	272.930		
	22. Куплунг репарационе спојке	"Хидрокомерц" д.о.о. Лучани	03-705/1 од 20.06.2022.г.	48.060		
0002 Хемикалије за воду	1. Алуминијум сулфат	"Маркинг" д.о.о. Ужице	03-181/1 од 21.02.2022.г.	22.050.000	24.500.000	Отворени поступак
	2. Полиелектролит	"CWG Balkan" д.о.о. Београд	03-182/1 од 1.02.2022.г.	1.216.000		
	3. Полуалуминијум хлорид	"Unichem Enviro" ДОО Суботица	03-183/1 од 21.02.2022.г.	198.000		
	4. Течни хлор у боцама и натријум хипохлорит	"Патетинг" д.о.о. Београд	03-180/1 од 21.02.2022.г.	2.400.000		
0005	Електрична енергија	ЈП "ЕПС" Београд	03-128/1 од 03.02.2022.г.	69.269.306	32.000.000	Отворени поступак
0008	Багер	"Корвадо" д.о.о. Београд	03-314/1 од 16.05.2022.г.	5.279.000	5.300.000	Отворени поступак
0009	Путничко возило	"Ауточачакпромет" д.о.о. Чачак	02-451/1 од 26.04.2022.г.	1.403.020	3.000.000	Отворени поступак
0012 Одржавање возила	1. Аутомеханичарски радови - путнички програм	Ауто сервис "Ауто центар 031" д.о.о. Ужице	03-834/1 од 19.07.2022.г.	2.430.986	3.000.000	Отворени поступак
	2. Аутомеханичарски радови - теретни програм	"Шумадија комерц Цицварић" д.о.о. Ужице	02-784/1 од 08.07.2022.	13.220.000		Отворени поступак
	3. Аутоелектричарски радови - путнички програм	"Нови Б ауто" д.о.о. Ужице	02-783/1 од 08.07.2022.	1.445.200		Отворени поступак
	4. Аутомеханичарски радови - теретни програм	Није приспела понуда				Отворени поступак
	5. Аутомеханичарске услуге на радним машинама	Није приспела понуда				Отворени поступак

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0016	Услуге обезбеђења	"Alpha guard" д.о.о. Крушевац	03-173/1 од 21.02.2022.г.	7.621.000	8.000.000	Отворени поступак
0021	Реконструкција долинског магистралног ценовода у Севојну	Поступак спровео град Ужице			40.000.000	Отворени поступак
0023	Електроормар са фреквентним регулатором	"Controlpoint" д.о.о. Ужице	02-865/1 од 28.07.2022.г.	6.449.849	6.500.000	Отворени поступак
УКУПНО				140.119.948	135.300.000	

Табела 8. Преглед ревидираних јавних набавки у 2023. години -у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0001 водоводни материјал	1. ПЕ Цеви	"Хидрокомерц" " ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	915.414	21.500.000	Отворени поступак
	2. Фазонски комади	"Валман" ДОО Београд	02-347/1 од 20.03.2023.г	285.670		
	3. Универзалне спојнице 1	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.	2.492.420		
	4. Универзалне спојнице 2	"Еволва" ДОО Пожега	02-313/1 од 10.03.2023.г	1.999.606		
	5. Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	"Хидрокомерц" " ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	448.311		
	6. ПП-Р компресиони фитинг	"Хидрокомерц" " ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	54.760		
	7. Затварачи	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г	445.770		
	8. Подземни хидрант	"Валман" ДОО Београд	02-347/1 од 20.03.2023.г	162.600		
	9. Регулациона опрема	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г	700.000		
	10. Уличне капе	"Унипрогрес" ДОО Рума	02-346/1 од 20.03.2023.г	282.000		
	11. Канализациони материјал	"Хидрокомерц" " ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	298.717		
	12. Цеви за канализацију	"Хидрокомерц" " ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	299.310		
	13. БАИО систем	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г	443.801		
	14. Фитинг за електрофузионо заваривање	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.	2.498.430		

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
	15. Завртњаци и навртке	"Унипрогрес" ДОО Рума	02-346/1 од 20.03.2023.г	215.450		
	16. Разне позиције	"Нип-Марк" ДОО Ужице	02-311/1 од 10.03.2023.г	228.705		
	17. Водомер	"Букас Меринг" ДОО Батајница	02-312/1 од 10.03.2023.г	5.999.240		
	18. Дводелне спојнице	"Армас" Сопот	02-309/1 од 10.03.2023.г	991.590		
	19. ППП материјал за водовод	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	399.590		
	20. Зак фитинг	"Валман" ДОО Београд	02-308/1 од 10.03.2023.г	296.621		
	21. Металне спојнице	"Aliaxis Utilities & Industry" ДОО Ниш	02-301/1 од 10.03.2023.г	1.495.300		
	22. Куплунг репарационе спојке	"Хидрокомерц" ДОО Лучани	02-314/1 од 10.03.2023.г	199.125		
0002 хемикалије за воду	1. Алуминијум сулфат	"Маркинг" ДОО Ужице	02-212/1 од 17.02.2023.г	28.700.000	41.000.000	Отворени поступак
	2. Полиелектролит	"CWG Balkan" ДОО Београд	02-260/1 од 27.02.2023.г	2.104.000		
	3. Полуалуминијум хлорид	"Unichem Enviro" ДОО Суботица	02-213/1 од 17.02.2023.г	260.000		
	4. Течни хлор у боцама и натријум хипохлорит	"Патетинг" ДОО Београд	02-261/1 од 27.02.2023.г	3.480.000		
0004 гориво	1. Бензин	"НИС" АД Нови Сад	03-148/1 од 21.02.2023.г	4.484.541	6.740.000	Отворени поступак
	2. Еуродизел	"НИС" АД Нови Сад				
	3. ТНГ	"НИС" АД Нови Сад				
	4. АД БЛУ	"НИС" АД Нови Сад				
0005	Електрична енергија	"ЕПС" АД Београд	02-757/1 од 21.06.2023.	58.622.514	45.000.000	Отворени поступак
0012 одржавање возила	1. Аутомеханичарски радови - путнички програм	Ауто сервис "Ауто центар 031" ДОО Ужице	02-902/1 од 07.07.2023.	2.417.146	3.500.000	Отворени поступак
	2. Аутомеханичарски радови - теретни програм	"Шумадија комерц" ДОО Ужице	02-900/1 од 07.07.2023.	15.930.100		
	3. Аутоелектричарски радови - путнички програм	"Нови Б ауто" ДОО Ужице	02-901/1 од 07.07.2023.	1.534.400		
	4. Аутомеханичарски радови - теретни програм	није закључен уговор				
	5. Аутомеханичарске услуге на радним машинама	није закључен уговор				

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
0015	Услуге обезбеђења	"Alpha guard" ДОО Крушевац	02-192/1 од 06.02.2023.г	9.110.400	9.500.000	Отворени поступак
УКУПНО				147.951.531	127.240.000	

2.4.2.1 Објављивање огласа на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа

На основу увида у конкурсну документацију за осам спроведених поступака јавних набавки чија је процењена вредност била је једнака или већа од пет милиона динара, Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Табела 9. Табеларни преглед поступака јавних набавки у 2022. години чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара -у динарима-

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност
1.	Електрична енергија - 0005/2022	32.000.000
2.	Водоводни материјал - 0001/2022	6.960.000
3.	Хемикалије за воду - 0002/2022	24.500.000
4.	Услуге обезбеђења - 0016/2022	8.000.000
5.	Земљани и бетонски радови - 0020/2022	5.000.000
6.	Осигурање - 0014/2022	5.000.000
7.	Багер - 0008/2022	5.300.000
8.	Електроормар са фреквентним модулатором - 0023/2022	6.500.000
УКУПНО		93.260.000

У току 2023. године Предузеће је спровело седам поступака јавних набавки чија је процењена вредност била је једнака или већа од пет милиона динара за које Предузеће није објавило јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа. Одредбама члана 105 став 1 Закона о јавним набавкама одређени су огласи о јавној набавци које наручиоци објављују, а тачком 1 истог члана прописано је да наручиоци објављују јавни позив.

Одредбама члана 105 став 8 прописано је да се огласи из става 1. тач. 1)-4) овог члана у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки.

Табела 10. Табеларни преглед поступака јавних набавки у 2023. години чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара -у динарима-

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност
1.	Електрична енергија - 0005/2023	45.000.000
2.	Водоводни материјал - 0001/2023	21.500.000
3.	Хемикалије за воду - 002/2023	41.000.000
4.	Услуге обезбеђења - 0015/2023	9.500.000
5.	Земљани и бетонски радови - 0018/2023	5.000.000

Ред. бр.	Предмет набавке	Процењена вредност
6.	Осигурање - 0014/2023	5.000.000
7.	Гориво - 004/2023	6.740.000
УКУПНО		133.740.000

Откривена неправилност: У поступцима јавних набавки у 2022. години: Електрична енергија - 0005/2022, Водоводни материјал - 0001/2022, Хемикалије за воду - 0002/2022, Услуге обезбеђења - 0016/2022, Земљани и бетонски радови - 0020/2022, Осигурање – 0014/2022, Багер – 0008/2022 и Електроормар са фреквентним модулатором – 0023/2022 и поступцима јавних набавки у 2023. години: Електрична енергија – 0005/2023, Водоводни материјал – 0001/2023, Хемикалије за воду – 002/2023, Услуге обезбеђења – 0015/2023, Земљани и бетонски радови – 0018/2023, Осигурање – 0014/2023 и Гориво – 004/2023, Предузеће није објављивало јавне позиве о јавним набавкама чије су процењене вредности једнаке или веће од пет милиона динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 4: У поступку ревизије Предузеће је у 2024. години објавило јавне позиве за спроведене јавне набавке за 2024. годину чије су процењене вредности једнаке или веће од пет милиона динара, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама. Као доказ Предузеће је доставило аналитичку картицу за добављача 4350-0341 ЈП „Службени гласник“ за 2024. годину са евидентираним рачунима за објављивање огласа на Порталу службених гласила и бази прописа и то за:

- јавни позив за јавне набавке хемикалија за воду и јавне набавке обезбеђења за 2024. годину, за које су огласи објављени дана 31. јануара 2024. године, рачун ЈП „Службени гласник“ Београд број КИФ2491914 од 31. јануара 2024. године;
- јавни позив за јавну набавку земљаних и бетонских радова за 2024. годину који је објављен на Порталу службених гласила и бази прописа дана 23. фебруара 2024. године, рачун број КИФ24-05439 од 23. фебруара 2024. године и
- оглас за јавни позив за јавну набавку водоводног материјала за 2024. годину који је објављен на Порталу службених гласила и бази прописа дана 29. фебруара 2024. године, рачун број КИФ24-05956 од 29. фебруара 2024. године.

Такође је достављен и принт скрин са портала Службеног гласника Републике Србије од 20. марта 2024. године са евидентираним објављеним јавним позивима субјекта ревизије у 2024. години.

2.4.2.2 Одређивање техничких спецификација у конкурсној документацији

1) Предузеће је Одлуком 01-11/2 од 17. јануара 2022 године, покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку хемикалија за воду која је обликована у четири партије и то: партија 1 – Набавка алуминијум сулфата процењене вредности 19.000.000 динара, партија 2 – Набавка полиелектролита процењене вредности 1.300.000 динара, партија 3 – Набавка полуалуминијум хлорида процењене вредности 200.000 динара, партија 4 – Набавка течног хлора у боцама и натријум хипохлорита процењене вредности 1.300.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Опис и спецификације предмета набавке полуалуминијум хлорида, алуминијум сулфата, полиелектролита, захтевало доставу сертификата ИСО 9001, ИСО 9001:2008, ИСО 14001:2004, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

2) Предузеће је Одлуком 01-11/3 од 20. јануара 2022 године, покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку услуга обезбеђења процењене вредности 8.000.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума предмета набавке услуга обезбеђења, захтевало доставу сертификата ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015, ИСО 45001:2018, ИСО 22301:2019, ИСО 27001:2013, СРМ 8000, ИСО 31000, ИСО 18788:2015, СРПС А.Л2.002:2015, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

3) Предузеће је Одлуком број 01-11/10 од 26. априла 2022. године покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку багера процењене вредности 5.300.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума предмета набавке, захтевало доставу сертификата ИСО 9001 и ИСО 14001, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

4) Предузеће је Одлуком 01-11/14 од 13. јуна 20. јануара 2022. године, покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку електро ормара са фреквентним модуларима процењене вредности 6.500.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума предмета набавке, захтевало доставу сертификата ИСО 9001, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

5) Предузеће је Одлуком 01-11/1 од 18. јануара 2023. године, покренуло поступак јавне набавке – набавку хемикалија за воду, отворени поступак, која је обликована у четири партије и то: партија 1 – Набавка алуминијум сулфата процењене вредности 31.000.000 динара, партија 2 – Набавка полиелектролита процењене вредности 1.500.000 динара, партија 3 – Набавка полуалуминијум хлорида процењене вредности 350.000 динара, партија 4 – Набавка течног хлора у боцама и натријум хипохлорита процењене вредности 3.050.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Опис и спецификације предмета набавке полуалуминијум хлорида, алуминијум сулфата, полиелектролита, захтевало доставу сертификата ИСО 9001, ИСО 9001:2008, ИСО 14001:2004, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

6) Предузеће је Одлуком 01-11/4 од 26. јануара 2023 године, покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку услуга обезбеђења процењене вредности 9.500.000 динара.

Предузеће је у конкурсној документацији, у делу који се односи на Критеријуме за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума предмета набавке услуга обезбеђења, захтевало доставу сертификата ИСО 9001:2015, ИСО 14001:2015, ИСО 45001:2018, ИСО 22301:2019, ИСО 27001:2013, СРМ 8000, ИСО 31000, ИСО 18788:2015, СРПС А.Л2.002:2015, ИСО 9001 и ИСО 14001, али није праћено речима „или одговарајуће“, како је прописано одредбама члана 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност: Код шест поступака јавних набавки добара и услуга, чија је укупна уговорена вредност 88.8768.249 динара, Предузеће није у документацији о набавци

одредило техничке спецификације у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије 5: У поступку ревизије Предузеће је 19. јуна 2024. години објавило јавни позив за спровођење јавне набавке средстава заштите на раду процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а из Плана јавних набавки за 2024. годину. У достављеном техничком опису за средстава заштите на раду захтев за испуњење стандарда које заштитна средства морају да поседују праћен је речима „или одговарајуће“ у складу са чланом 99 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама.

2.4.2.3 Закључење уговора о јавној набавци

1) Предузеће је у 2022. години, према Плану јавних набавки, спровело поступак јавне набавке водоводног материјала, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/13 од 1. јуна 2022. године - отворени поступак, процењене вредности 6.960.000 динара без ПДВ-а која је обликована у 14 партија. Јавни позив за ову набавку објављен је на Порталу јавних набавки 2. јуна 2022. године. Записник о отварању приспелих понуда сачињен је 13. јуна 2022. године. На основу Извештаја о поступку јавне набавке за 13 партија су поднете понуде, осим за набавку по партији 11 – канализациони материјал за коју није приспела ни једна понуда у вези чега је донета Одлука о обустави поступка јавне набавке број 01-9/46-1 од 15. јуна 2022. године. За преосталих 13 партија донета је Одлука о додели уговора број 01-9/46 од 15. јуна 2022. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке водоводног материјала, на основу Одлуке о додели уговора износи 7.437.587 динара без ПДВ-а.

Предузеће је на основу спроведеног поступка јавне набавке водоводног материјала са изабраним понуђачима закључило уговоре о јавној набавци, међутим поједини уговори о јавној набавци закључени су на тај начин што је са понуђачима који су изабрани за више партија из наведеног поступка јавне набавке, закључиван само по један уговор којим је обухваћено више партија. На тај начин Предузеће је закључило један уговор о јавној набавци за више партија са следећим понуђачима:

1. „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 1 - ПЕ 100 ПЦ цеви, партију 2 – фазонски комади, партију 5 – навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура, партију 6 – ПП-Р компресиони фитинг, партију 12 – цеви за канализацију и партију 22 – куплунг репарационе спојке, све у укупној вредности од 1.834.443 динара без ПДВ-а;
2. „Унипрогрес“ д.о.о. Рума који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партија 10 – уличне капе, партија 15 – завртњеви и навртке и партија 19 – ППР материјал за водовод, све у укупној уговореној вредности од 704.280 динара без ПДВ-а и
3. „Aliaxis Utilities industry“ д.о.о. Ниш који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 3 – универзалне спојнице 1 и партију 14 – фитинг за електрофузионо заварвање ПЕ цеви, све у укупној вредности од 2.716.840 динара без ПДВ-а.

Табела 11. Преглед броја партија и закључених уговора са понуђачима за јавну набавку водоводног материјала

Уговори о јавној набавци водоводног материјала			
Број партије	Број уговора	Датум закључења уговора	Изабрани понуђач
1, 2, 5, 6, 12 и 22	03-705/1	20. јун 2022.г.	„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани
3 и 14	03-706/1	20. јун 2022.г.	„Aliaxis Utilities & Industry“ д.о.о. Ниш

Уговори о јавној набавци водоводног материјала			
Број партије	Број уговора	Датум закључења уговора	Изабрани понуђач
4	03-707/1	20. јун 2022.г.	„Еволва“ д.о.о. Пожега
7	03-735/1	24. јун 2022.г.	„Валман“ д.о.о. Београд
10, 15 и 19	03-734/1	24. јун 2022 .г.	„Унипрогрес“ д.о.о. Рума

2) Предузеће је у 2023. години, према Плану јавних набавки, спровело поступак јавне набавке водоводног материјала, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/17 од 9. фебруара 2023. године - отворени поступак, процењене вредности 21.500.000 динара без ПДВ-а која је обликована у 22 партије. Јавни позив за ову набавку објављен је на Порталу јавних набавки 10. фебруара 2023. године. Записник о отварању приспелих понуда сачињен је 8. марта 2023. године. На основу Извештаја о поступку јавне набавке за 22 партије су поднете понуде. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 01-9/17 од 9. марта 2023. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке водоводног материјала, на основу Одлуке о додели уговора износи 21.252.431 динар без ПДВ-а.

Предузеће је на основу спроведеног поступка јавне набавке водоводног материјала са изабраним понуђачима закључило уговоре о јавној набавци, међутим поједини уговори о јавној набавци закључени су на тај начин што је са понуђачима који су изабрани за више партија из наведеног поступка јавне набавке, закључиван само по један уговор којим је обухваћено више партија. На тај начин Предузеће је закључило један уговор о јавној набавци за више партија са следећим понуђачима:

1. „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 1 - ПЕ 100 ПЦ цеви, партију 5 – навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура, партију 6 – ПП-Р компресиони фитинг, партију 11 – канализациони материјал, партију 12 - цеви за канализацију, партију 19 – ППР материјал за водовод и партију 22 – куплунг репарационе спојке, све у укупној вредности од 2.615.227 динара без ПДВ-а;
2. „Валман“ д.о.о. Београд који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 7 – испорука затварача, партију 9 - регуациона опрема, партију 13 – БАИО систем и партију 20 – зак фитинг, све у укупној уговореној вредности од 1.986.192 динара без ПДВ-а;
3. „Валман“ д.о.о. Београд који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 2 – фазонски комади и партију 8 – подземни хидрант, све у укупној уговореној вредности од 448.270 динара без ПДВ-а;
4. „Aliaxis Utilities industry“ д.о.о. Ниш који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партију 3 – универзалне спојнице 1, партију 14 – фитинг за електрофузионо заварвање ПЕ цеви и партију 21 – металне спојнице, све у укупној вредности од 6.486.150 динара без ПДВ-а.
5. „Унипрогрес“ д.о.о. Рума који је изабран као најповољнији понуђач за следеће партије: партија 10 – уличне капе и партија 15 – завртњеве и навртке, све у укупној уговореној вредности од 497.450 динара без ПДВ-а.

Табела 12. Преглед броја партија и закључених уговора са понуђачима за јавну набавку водоводног материјала

Уговори о јавној набавци водоводног материјала			
Број партије	Број уговора	Датум закључења уговора	Изабрани понуђач
1, 5, 6, 11, 12, 19 и 22	02-314/1	10. март 2023.г.	„Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани
7, 9, 13 и 20	02-308/1	10. март 2023.г.	„Валман“ д.о.о. Београд
2 и 8	02-347/1	20. март 2023.г.	„Валман“ д.о.о. Београд
3, 14 и 21	02-310/1	10. март 2023.г.	„Aliaxis Utilities & Industry“ д.о.о. Ниш
10 и 15	02-346/1	20. март 2023.г.	„Унипрогрес“ д.о.о. Рума

3) Предузеће је у 2023. години, према Плану јавних набавки, спровело поступак јавне набавке горива Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/2 од 19. јануара 2023. године - отворени поступак, процењене вредности 6.000.000 динара без ПДВ-а која је обликована у 4 партије. Јавни позив за ову набавку објављен је на Порталу јавних набавки 21. јануара 2023. године. Записник о отварању приспелих понуда сачињен је 31. јануара 2023. године. На основу Извештаја о поступку јавне набавке за 4 партије је поднета једна прихватљива понуда. Предузеће је донело Одлуку о додели уговора број 01-9/7 од 1. фебруара 2023. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке горива, на основу Одлуке о додели уговора износи 4.484.541 динар без ПДВ-а.

Предузеће је на основу спроведеног поступка јавне набавке горива са изабраним понуђачем закључило један уговор о јавној набавци за све четири партије из наведеног поступка јавне набавке:

Табела 13. Преглед броја партија и закључених уговора са понуђачима за јавну набавку горива у 2023. години

Уговори о јавној набавци горива			
Број партије	Број уговора	Датум закључења уговора	Изабрани понуђач
1, 2, 3 и 4	03-148/1	12. фебруар 2023.г.	„НИС“ а.д. Нови Сад

Откривена неправилност: Код три поступка јавних набавки добара, у 2022 и 2023. години, чија је уговорена вредност 21.673.393 динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Предузеће је закључило један уговор о јавној набавци, који укључује више партија, и где је понуду доставио само један понуђач, иако исто није предвиђено у документацији о набавци. Наведено није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.

Мера предузета у поступку ревизије број 6: У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе у вези отклањања утврђене неправилности. Предузеће је доставило документацију која се односи на спроведен поступак јавне набавке горива 2/2024 који је покренут на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке горива број 01-11/2 од 18. јануара 2024. године који се спроводи у пет партија. Наведена јавна набавка спроведена и донета је Одлука о додели уговора број 01-9/11 од 21. фебруара 2024. године. На основу наведене одлуке Предузеће је доставило закључене уговоре о купопродаји за сваку партију појединачно и то: за партију 1 - бензин уговор број 02-313/1, за партију 2 – евро дизел уговор број 02-312/1, партију 3 – течни нафтни гас уговор број 02-311/1, партију 4 – АД

БЛУ уговор број 02-314/1 и партију 5 – мазива по спецификацији уговор број 02-315/1, сви од 4. марта 2024. године.

Предузеће је, доставило документацију која се односи на спроведен поступак јавне набавке хемикалија за воду 3/2024 који је покренут на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке горива број 01-11/3 од 19. јануара 2024. године који се спроводи у четири партије. Наведена јавна набавка спроведена и донета је Одлика о додели уговора број 01-9/10 од 20. фебруара 2024. године. На основу наведене одлуке Предузеће је доставило закључене уговоре о купопродаји за сваку партију појединачно и то: за партију 1 – алуминијум сулфат уговор број 02-316/1, за партију 2 – полиелектролит уговор број 02-317/1, партију 3 – полиалуминијум хлорид уговор број 02-318/1 и партију 4 – течни хлор у боцама и натријум хипохлорит уговор број 02-319/1, сви од 4. марта 2024. године.

2.4.2.3 Контрола извршења уговора о јавним набавкама

Набавка водоводног материјала за 2023. годину

Предузеће је у 2023. години, према Плану јавних набавки за 2023. годину, спровело поступак јавне набавке водоводног материјала, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/17 од 9. фебруара 2023. године – отворени поступак, процењене вредности 21.500.000 динара без ПДВ-а која је обликована у 22 партије. Јавним позивом за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке наведених добара, објављеним на Порталу јавних набавки, 10. фебруара 2023. године, одређен је рок за достављање понуда до 8. марта 2023. године. Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 8. марта 2023. године, сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатовано да се за осамнаест партија јавио по један понуђач, а за четири партије по два понуђача.

На основу Извештаја комисије, директор Предузећа донео је Одлуку о додели уговора број 01-9/17 од 9. марта. Укупна уговорена вредност јавне набавке водоводног материјала, на основу Одлуке о додели уговора износи 21.252.431 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на основу закључених уговора о јавној набавци водоводног материјала реализовало укупну вредност у износу од 20.015.600 динара без ПДВ-а. На основу извршеног прегледа достављене документације о реализацији уговорених вредности утврђено је да Предузеће код партија број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 14 и 20 није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

Табела 14. Преглед уговорених и реализованих вредности по уговорима за јавну набавку водоводног материјала у 2023. години -у динарима-

Предмет јавне набавке	Назив и број партије	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
Водоводни материјал	1. ПЕ 100 - РЦ цеви	1.000.000	915.414	556.146	-
	2. Фазонски комади	400.000	285.670	924.446	638.776
	3. Универзалне спојнице - 1	2.500.000	2.492.420	3.331.230	838.810
	4. Универзалне спојнице - 2	2.000.000	1.999.606	2.346.751	347.145
	5. Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	450.000	448.311	2.068.866	1.620.555
	6. ПП-Р компресиони фитинг	55.000	54.760	89.030	34.270
	7. Испорука затварача	450.000	445.770	450.050	4.280
	8. Подземни хидрант	200.000	162.600	76.700	-

Предмет јавне набавке	Назив и број партије	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
	9. Регулациона опрема	700.000	700.000	-	-
	10. Уличне капе	300.000	282.000	335.000	53.000
	11. Канализациони материјал	310.000	298.718	91.210	-
	12. Цеви за канализацију	300.000	299.310	-	-
	13. БАИО систем	400.000	443.801	435.40	-
	14. Фитинг за електрофузионо заваривање ПЕ цеви	2.500.000	2.498.430	2.616.710	118.280
	15. Завртњеве и навртке	235.000	215.450	180.070	-
	16. Разне позиције	200.000	228.705	195.600	-
	17. Водомер	6.000.000	5.999.240	4.234.130	-
	18. Дводелне спојнице	1.000.000	991.590	226.140	-
	19. ППР материјал за водовод	400.000	399.590	27.382	-
	20. Зак фитинг	400.000	396.621	1.151.871	755.250
	21. Металне спојнице	1.500.000	1.495.300	1.041.400	-
	22. Куплунг репарационе спојке	200.000	199.125	25.918	-
	УКУПНО	21.500.000	21.252.431	19.968.650	4.410.366

Откривена неправилност: Предузеће је у 2023. години након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјала по партијама број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 14 и 20 најмање у износу од 4.410.366 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу да се Уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

2.4.3. Евидентирање и извештавање о набавкама

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

Откривена неправилност: Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.

Мера предузета у поступку ревизије број 7: У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана

41 Закона о јавним набавкама. У циљу исправљања наведене неправилности Предузеће је доставило евиденцију у писаној форми којом је документовало радње предузете током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци за поступке јавних набавки из 2024. године за покренуте и спроведене поступке јавних набавки горива, хемикалија за воду и водоводног материјала. Достављена евиденција садржи податке о радњама планирања, са бројевима и датумима донетих аката у поступку планирања, спровођења и извршења јавних набавки.

Предузеће је Годишњи извештај о набавкама наручиоца за 2022. годину објавило на Порталу јавних набавки 11. јануара 2023. године, а Годишњи извештај о набавкама за 2023. годину дана 24. јануара 2024. године, у року који је прописан одребама члана 181 Закона о јавним набавкама.

2.4.4 Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама

У току 2022. године и 2023. године Предузеће није доносило План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. У поступку ревизије извршена је контрола набавки на које се Закон не примењује и утврђене су неправилности код набавки следећих услуга у 2022. и 2023. години.

1) Услуге фиксне телефоније и интернета за 2022. и 2023. годину

Предузеће је закључило пословну сарадњу са предузећем “Телеком Србија“ а.д. Београд на основу понуде број 02-571/2 од 22. маја 2020. године која се односи на услугу „БизФон“ која се односи на фиксну телефонију и интернет. На основу наведеног пословна сарадња се одвијала и током 2022. и 2023. године.

Предузеће је са „Телеком Србија“ а.д.- Београд закључило и уговор о коришћењу услуге ЛЗВПН број 02-1402/1 од 12. октобра 2021. године којим су урђени међусобни односи у вези са коришћењем телекомуникационе услуге ЛЗВПН којом је Предузећу обезбеђено умрежавање телекомуникационих уређаја који се налазе на више различитих локација у виртуелну приватну мрежу у циљу преноса података, говора и других садржаја путем одговарајуће терминалне рутерске опреме преко ИП/МПЛС мреже Телекома.

Поред наведеног Предузеће је са истим предузећем закључило Уговор о коришћењу услуге ФиберПро број 02-1401/1 од 12. октобра 2021. године. Предмет овог уговора је уређење међусобних односа у вези са коришћењем електронско-комуникационе услуге ФиберПро која омогућава Предузећу приступ интернету преко „point-to-point“ оптичке везе приступним брзинама од 100Mb/s до 10Gb/s симетрично и од 20/5 Mb/s до 200/100 Mb/s асиметрично.

Увидом у аналитички конто за добављача „Телеком Србија“ 4350-2442 за 2022. годину и 12 рачуна за услуге фиксне телефоније и интернета, утврђено је да је Предузеће у 2022. години Предузеће набавило наведене услуге у вредности од 1.303.295 динара без ПДВ-а. На наведени начин Предузеће је доделило уговор о јавној набавци овом добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

Увидом у аналитички конто за добављача „Телеком Србија“ 4350-2442 за 2023. годину и 12 рачуна за услуге фиксне телефоније и интернета утврђено је да је Предузеће у 2023. години набавило наведене услуге у вредности од 1.298.822 динара без ПДВ-а. На наведени начин Предузеће је доделило уговор о јавној набавци наведеном добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће

од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

2) Услуге мобилне телефоније за 2022. и 2023. годину

Предузеће је закључило са предузећем „Телеком Србија“ а.д. Београд и Уговор о коришћењу услуга мобилне телефоније Телекома Србија, Бизнет број 02-1368/1 од 5. октобра 2021. године. Којим су уређени међусобни односи у вези са коришћењем услуга мобилне телефоније Телекома Србија, Београд. Уговорена услуга омогућава да сео дређени број СИМ картица прикључених на јавну мобилну телекомуникациону мрежу Телекома повеже у затворену групу, чији чланови могу међусобно да комуницирају користећи скраћени позивни број, различите профиле телефонских позива и тарифирање у складу са изабраним тарифним профилем Услуге на мобилној корисничкој линији.

Увидом у аналитички конто за добављача „Телеком Србија“ 4350-4576 за 2022. годину и 72 рачуна за услуге мобилне телефоније, утврђено је да је Предузеће у 2022. години набавило наведене услуге у вредности од 973.356 динара без пдв-а. На наведени начин Предузеће је доделило уговор о јавној набавци наведеном добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

Увидом у аналитички конто за добављача „Телеком Србија“ 4350-4576 за 2023. годину и 78 рачуна за услуге фиксне телефоније и интернета утврђено је да је Предузеће у 2023. години набавило наведене услуге у вредности од 1.044.253 динара без пдв-а. На наведени начин Предузеће је доделило уговор о јавној набавци наведеном добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

3) Услуга апликативног софтвера за финансијско књиговодство за 2022. и 2023. годину

Предузеће користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Infosys“ Ужице по основу Уговора о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софтвера (IP-A) број 02-326/1 од 9. марта 2021. године који обухвата више програмских сегмената.

Одредбама Уговора прописано је да се исти уговор закључује на период од две године и почиње са важењем од 1. марта 2021. године, а по истеку наведеног периода уговор аутоматски престаје да важи. Важност наведеног уговора је продужена Анексом број 1 број 02-1255/2 од 20. октобра 2022. године.

У 2023. години Предузеће је закључило нов Уговор о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софтвера (IP-A) број 01-209/2 од 14. фебруара 2023. године (број 0103-0959/2023 од 1. марта 2023. године) који обухвата одређене програмске сегменте са периодом трајања од две године, почев од 1. марта 2023. године.

На основу увида у аналитичку картицу Предузећа која се води за добављача „Infosys“ ДОО Ужице за 2022. годину утврђено је да је Предузеће извршило набавку услуге продуженог стандардног одржавања Infosys пословног софтвера у 2022. години, на основу 12 рачуна, у укупном износу од 1.273.365 динара са ПДВ-ом, односно у износу од 1.061.137 динара без ПДВ-а, односно доделило уговор о јавној набавци наведеном добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

На основу увида у аналитичку картицу Предузећа која се води за добављача 4350-1500 „Infosys“ ДОО Ужице за 2023. годину утврђено је да је Предузеће извршило набавку

услуге продуженог стандардног одржавања Infosys пословног софтвера у 2023. години, на основу 12 рачуна, у укупном износу од 1.664.734 динара са ПДВ-ом, односно у износу од 1.387.278 динара без ПДВ-а, односно доделило уговор о јавној набавци наведеном добављачу без претходно спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, прописани члановима 11, 12, 13, 16, 17, 18 и 27. истог закона.

Табела 15. Преглед набавки без примене поступка јавне набавке у 2022. и 2023. години -у динарима-

Предмет набавке	Реализована вредност у 2022. години без ПДВ-а	Реализована вредност у 2023. години без ПДВ-а	Укупно реализована вредност без ПДВ-а за 2022. и 2023. годину
Услуге фиксне телефоније	1.303.295	1.298.822	2.602.117
Услуге мобилне телефоније	973.356	1.044.253	2.017.609
Услуге апликативног софтвера	1.061.137	1.387.278	2.448.415
УКУПНО	3.337.788	3.730.353	7.068.141

4) Јавна набавка водоводног материјала за 2022. годину

Предузеће је у 2022. години, према Плану јавних набавки за 2022. годину, спровело поступак јавне набавке водоводног материјала, Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/13 од 1. јуна 2022. године – отворени поступак, процењене вредности 6.960.000 динара без ПДВ-а која је обликована у четрнаест партија. Јавни позив за ову набавку објављен је на Порталу јавних набавки 2. јуна 2022. године. Записник о отварању приспелих понуда сачињен је 13. јуна 2022. године. На основу Извештаја о поступку јавне набавке за 13 партија су поднете понуде, осим за набавку по партији 11 – канализациони материјал за коју није приспела ни једна понуда у вези чега је донета Одлука о обустави поступка јавне набавке број 01-9/46-1 од 15. јуна 2022. године. За преосталих 13 партија донета је Одлука о додели уговора број 01-9/46 од 15. јуна 2022. године. Укупна уговорена вредност јавне набавке водоводног материјала, на основу Одлуке о додели уговора износи 7.137.587 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на основу закључених уговора о јавној набавци водоводног материјала реализовало укупну вредност у износу од 13.835.586 динара без ПДВ-а, што је довело до прекорачења уговорених износа јавне набавке водоводног материјала у износу од 7.253.419 динара без ПДВ-а.

Табела 16. Преглед уговорених и реализованих вредности по уговорима за јавну набавку водоводног материјала у 2022. години -у динарима-

Предмет јавне набавке	Назив и број партије	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
В одоводн и	1. ПЕ 100 - РЦ цеви	700.000	480.330	1.216.072	735.742
	2. Фазонски комади	520.000	640.535	769.086	128.551
	3. Универзалне спојнице – 1	1.500.000	1.468.600	2.327.860	859.260
	4. Универзалне спојнице - 2	1.500.000	1.499.758	2.350.668	850.910

Предмет јавне набавке	Назив и број партије	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
	5.Навојни поцинковани и месингани фитинг и арматура	320.000	472.884	1.738.226	1.265.342
	6.ПП-Р компресиони фитинг	60.000	56.904	75.250	18.346
	7.Испорука затварача	300.000	382.596	392.472	9.876
	10. Уличне капе	200.000	197.500	337.500	140.000
	11.Канализациони материјал	60.000	без понуде	-	-
	12.Цеви за канализацију	145.000	135.400	-	-
	14.Фитинг за електрофузионо заваривање ПЕ цеви	1.250.000	1.248.240	4.493.632	3.245.392
	15.Завртњевеи и навртке	140.000	233.850	115.740	-
	19. ППР материјал за водовод	240.000	272.930	-	-
	22.Куплунг репарационе спојке	25.000	48.060	19.080	-
	УКУПНО	6.960.000	7.137.587	13.835.586	7.253.419

5) Јавна набавка течног кисеоника у 2022. години

Предузеће је Одлуком 01-11/17 од 6. јула 2022. године, покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку течног кисеоника процењене вредности 3.100.000 динара.

Директор Предузећа је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/17 од 6. јула 2022. године, именовоа чланове комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку.

Предузеће је 8. јула 2022. године објавило Јавни позив за прикупљање понуда за набавку течног кисеоника, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора „цена – пондер“. Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 19. јула 2022. године, сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде од понуђача „Messer Tehnogas“ а.д. Београд.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 01-9/55 од 25. јула 2022. године, за набавку течног кисеоника од добављача „Messer Tehnogas“ а.д. Београд, по понуђеној цени од 3.060.000 динара без ПДВ-а, односно 3.672.000 динара са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 02-859/1 од 25. јула 2022. године. Укупна реализована вредност уговора без ПДВ-а износила је 4.107.208 динара. У току поступка ревизије утврдили смо да је дошло до прекорачења уговорене вредности у износу од 1.047.209 динара без ПДВ-а.

Табела 17. Преглед уговорених и реализованих вредности по уговору за јавну набавку течног кисеоника у 2022. години -у динарима-

Предмет јавне набавке	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
Течни кисеоник 2022. година	3.000.000	3.06.000	4.107.208	1.047.208

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на основу закљученог уговора о јавној набавци течног кисеоника реализовало укупну вредност у износу од 4.107.208 динара без ПДВ-а. На наведени начин Предузеће је прекорачило уговорених износа јавне набавке течног кисеоника у износу од 1.047.209 динара без ПДВ-а.

б) Јавна набавка хемикалија за воду за 2023. годину

Предузеће је Одлуком 01-11/1 од 18. јануара 2023. године, покренуло поступак јавне набавке – набавку хемикалија за воду, отворени поступак, која је обликована у четири партије и то: партија 1 – Набавка алуминијум сулфата процењене вредности 31.000.000 динара, партија 2 – Набавка полиелектролита процењене вредности 1.500.000 динара, партија 3 – Набавка полуалуминијум хлорида процењене вредности 350.000 динара, партија 4 – Набавка течног хлора у боцама и натријум хипохлорита процењене вредности 3.050.000 динара.

Директор Предузећа је Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/1 од 18. јануара 2023. године, именовано чланове комисије који су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије за јавну набавку.

Предузеће је 19. јануара 2023. године објавило јавни позив за прикупљање понуда за набавку хемикалија за воду, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора „цена – пондер“. Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 14. фебруара 2023. године, сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде од понуђача „Маркинг“ д.о.о. Ужице за партију 1, три понуде, односно понуде понуђача „Унихем Енвирос“ д.о.о. Суботица, „СВГ Балкан“ д.о.о. Београд и „Бин комерц“ д.о.о. Београд за партију 2. За партију 3 констатован је пријем једне понуде од понуђача „Унихем Енвирос“ д.о.о. Суботица и за партију 4 пријем две понуде од понуђача „Бин комерц“ доо Београд и „Патентинг“ доо Београд.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 01-9/14 од 14. фебруара 2023. године, за партију 1 - Набавка алуминијум сулфата понуђачу „Маркинг“ д.о.о. Ужице, по понуђеној цени од 28.700.000 динара без ПДВ-а, односно 34.440.000 динара са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 02-212/1 од 17. фебруара 2023. године, а датум потписа добављача је 09-04/23 од 21. фебруара 2023. године. Укупна реализовања вредност уговора без ПДВ-а до 11. јануара 2024. године, износила је 33.948.000 динара. У току поступка ревизије утврдили смо да је дошло до прекорачења уговорене вредности у износу од 5.248.000 динара без ПДВ-а.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 01-9/14 од 14. фебруара 2023. године, за партију 2 - Набавка полиелектролита понуђачу „СВГ Балкан“ д.о.о. Београд, по понуђеној цени од 2.104.000 динара без ПДВ-а, односно 2.524.800 динара са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 02-260/1 од 27. фебруара 2023. године, а датум потписа добављача је 13-0303-23 од 3. марта 2023. године. Укупна реализовања вредност уговора без ПДВ-а износила је 2.104.000 динара.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 01-9/14 од 14. фебруара 2023. године, за партију 3 - Набавка полиалуминијум хлорида понуђачу „Унихем Енвирос“ д.о.о. Суботица, по понуђеној цени од 260.000 динара без ПДВ-а, односно 312.000 динара са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 02-213/1 од 17. фебруара 2023. године. Укупна реализовања вредност уговора без ПДВ-а износила је 260.000 динара.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 01-9/14 од 14. фебруара 2023. године, за партију 4 - Набавка течног хлора у боцама и натријум хипохлорита, понуђачу Патентинг“ д.о.о. Београд, по понуђеној цени од 3.480.000 динара без ПДВ-а, односно 4.176.000 динара са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 02-261/1

од 27. фебруара 2023. године. Укупна реализовања вредност уговора без ПДВ-а износила је 2.445.000 динара.

Табела 18. Преглед уговорених и реализованих вредности по уговору за јавну набавку хемикалија за воду Партија 1 – алуминијум сулфат 2 кисеоника у 2023. години -у динарима-

Предмет јавне набавке	Процењена вредност партије	Уговорена вредност без ПДВ-а из Одлуке о додели уговора	Реализована вредност без ПДВ-	Разлика између реализоване и уговорене вредности
Хемикалије за воду 2023. година Партија 1 - Алуминијум сулфат	31.000.000	28.700.000	33.948.000	5.248.000

Откривена неправилност: Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило услуге фиксне телефоније и интернета, мобилне телефоније и услуга продуженог стандардног одржавања Infosys пословног софтвера у укупном износу од износу од најмање 7.068.141 динара без ПДВ-а и у 2022. и 2023. години, након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјал у износу од 7.253.419 динара, течни кисеоник у износу од 1.047.209 динара и хемикалије за воду – алуминијум сулфат у износу од 5.248.000 динара, односно добра и услуге у укупном износу од 20.616.769 динара без ПДВ-а, без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 3: Препоручујемо одговорним лицима Предузећа да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама примењује у складу са законом прописаним условима.

У поступку ревизије Предузеће је доставило јавни позив за набавку услуга интернета, фиксне и мобилне телефоније за 2024. годину процењене вредности 2.200.000 динара без ПДВ-а. За наведену набавку Предузеће је доставило Записник о истраживању тржишта од 13. маја 2024. године. Поступак јавне набавке покренут је на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке услуга интернета, фиксне и мобилне телефоније број 01-11/12 од 14. маја 2024. године. Набавка наведених услуга обликована је у три партије (интернет, фиксна телефонија и мобилна телефонија). Дана 27. маја 2024. године сачињен је Записник о отварању понуда и Извештај о поступку избора најповљнијег понуђача, на основу којег су донете Одлуке о додели уговора за сваку од наведене три партије. Са изабраним понуђачем закључени су уговори број 02-880/1, 02-800/2 и 02-880/3, сви од 3. јуна 2024. године.

Поред наведеног, у поступку ревизије Предузеће је спровело преговарачки поступак без објављивања јавног позива за набавку услуга одржавања софтвера на основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке број 01-11/14 од 24. маја 2024. године. За спровођење примене преговарачког поступка без објављивања јавног позива од стране канцеларије за јавне набавке Предузеће је добило сагласност број 404-02-444/24 од 15. маја 2024. године. Предузеће је доставило записник о преговарању у преговарачком поступку без објављивања јавног позива од 29. маја 2024. године на основу којег је утврђена цена за пружање наведених услуга у износу од 1.660.556,52 динара без ПДВ-а. На основу наведених активности Предузеће је закључило Уговор о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера (ИП-А) број 02-563/2 од 3. јуна 2024. године.

Прилог 3 – Потраживања од купаца

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

У складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и чланом 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2023. године применило Међународне стандарде финансијског извештавања и то (Концептуални оквир за финансијско извештавање, Међународне рачуноводствене стандарде (МРС), Међународне стандарде финансијског извештавања и тумачења издата од стране Комитета за тумачење рачуноводствених стандарда.

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству донело интерни акт којим дефинише примену поменутог закона и професионалних стандарда приликом евидентирања пословних промена. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (пречишћен текст) број 02-5122/1 од 28. децембра 2010. године, са накнадним изменама: број 01-2/35-4 од 30. јануара 2012. године, број 01-1366/1 од 2. јуна 2015. године и број 01-3/32-2 од 29. новембра 2018. године регулисано је признавање, вредновање, презентација и обелодањивање билансних позиција у финансијским извештајима. Овим правилником уређено је вођење главне књиге и свих помоћних књига, начин организације, лица одговорна за исправан настанак пословне промене и састављања исправа по пословним променама, кретање рачуна и рокови за њихово достављање на даљу обраду, а све у складу са захтевима МРС и тумачењима сталног комитета за примену стандарда.

Одредбама члана 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа прописано је да краткорочна потраживања обухватају потраживања од купаца у земљи и иностранству, као и сва друга финансијска средства, краткорочна потраживања подлежу испитивању због обезвређења. Отпис потраживања од физичких лица врши се на основу одлуке директора Предузећа, а на предлог комисије које образује Управни одбор и која утврђује целисходност наплате судским путем. Отпис потраживања од правних лица врши се такође на основу процене комисије и одлука директора Предузећа до судске таксе, а преко тога на основу Одлуке Управног одбора.

Истим чланом прописано је да се потраживања од купаца и друга потраживања исправљају на терет расхода, ако је од рока за њихову наплату прошло годину и више дана.

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

Откривена неправилност: Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је уредило правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања билансних позиција, осим за билансну позицију потраживања и пласмане будући да није усклађена са професионалном регулативном (МСФИ 9 – Финансијски инструменти), што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да усклади Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству и захтевима Међународног стандарда финансијског извештавања 9 – Финансијски инструменти.

На основу члана 20 Закона о рачуноводству, одредби Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, директор Предузећа донео је Одлуку о годишњем попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 01-9179 од 11. децембра 2023. године. Наведеном одлуком именоване су пописне комисије ради утврђивања стварног стања имовине, обавеза и потраживања Предузећа. Упутство за обављање пописа у ЈКП „Водовод“, Ужице број 01-1632/1 од 11. децембра 2023. године донео је директор Предузећа.

Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису на дан 31. децембар 2023, које је Надзорни одбор Предузећа усвојио Одлуком број: 01-3/5-5 од 30. јануара 2024. године. Ефекти пописа евидентирани су у пословним књигама налогом за књижење број 911231 од 31. децембра 2023. године.

Евидентирање потраживања у пословним књигама

Евидентирање потраживања у пословним књигама, Предузеће врши преко рачуноводственог програма „InfoSys“ д.о.о. Ужице на основу уговора о продуженом стандардном одржавању пословног софтвера (IP-A) број 02-326/1 од 9. марта 2021. године и Анекса број 1 број 02-1255/2 од 20. октобра 2022. године. У 2023. години Предузеће је закључило нов Уговор о продуженом стандардном одржавању INFOSYS пословног софтвера (IP-A) број 01-209/2 од 14. фебруара 2023. године и Анексом број 1 од 18. априла 2023 године.

Пословни програм се састоји из два сегмента: комуналног и пословног система. У сегменту „Комунални систем“, који користи Служба за мерење и фактурисање, врши се обрачун утрошка воде (унос стања, обрада, фактурисање за привреду, слање фактура за привреду и систем обједињене наплате). Након спроведених обрачуна за правна лица сва књижења се пребацују електронски из „Комуналног“ у „Пословни систем“. Налог за књижење се формира у Комуналном систему, затим се аутоматски шаље у Пословни систем, где се налог књижи, односно потврђује након провере документације.

Потраживања по основу продаје

Предузеће је на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, исказало потраживања од купаца у износу од 194.028.145 динара. Структуру ових потраживања чине:

Табела 19. Аналитички приказ потраживања од купаца

Назив	-у динарима- 2023. година
ЈП „Стан“ систем обједињене наплате (физичка лица)	164.751.286
Потраживања од купаца правна лица	28.610.980
Потраживања од купаца физичка лица (остале услуге)	665.879
Укупно:	194.028.145

Потраживања од купаца у земљи чине потраживања која су настала обављањем основне и споредних делатности Предузећа, а највећим делом односе се на фактурисану реализацију за утрошену воду и одвођење отпадних вода, издавање сагласности и израде прикључака на водоводну и канализациону мрежу, као и пружање осталих комуналних услуга (одгушење фекалне канализације, поправке водоводних и канализационих мрежа и др).

Предузеће снабдева водом за пиће 27.505 корисника и то: 24.651 физичких лица и 2.404 правних лица и предузетника. Регистрован број корисника на канализационој мрежи је 21.857, од чега се на физичка лица односи 19.729, а на правна лица и предузетнике 2.128 корисника. Дужина водоводне мреже Предузећа износи 472км, док је дужина кализационе мреже 115км.

Количина произведене воде у 2023. години износи 8.089.337м³. Фактурисана количина воде у истој години износи 4.193.704м³ из чега произилази да губитак на мрежи износи 48,15%.

Купци у земљи правна лица приказани су следећом табелом:

Табела 20. Аналитички преглед купаца у земљи – правна лица

-у динарима-

Назив	2023. година
ЈП „Стан“ систем обједињене наплате	164.751.286
„Нови Оков“ ДОО, Ужице	4.763.468
Градска управа Ужице	2.245.038
АД „Први партизан“ наменска, Ужице	1.864.837
„Здравствени центар општа болница“, Ужице	1.669.605
Градска управа за инфраструктуру и развој, Ужице	1.556.005
„Ваљаоница бакра Севојно“, Севојно	1.292.070
Остали купци правна лица	15.219.956
Укупно:	193.362.266

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

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

Током спровођења поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембар 2023. године у износу од 180.044.673 динара што чини 93% укупно исказаних потраживања од купаца правних лица у пословним књигама. Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 169.578.759 динара што чини 88% потраживања од купаца правних лица. Неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 4.762.509 динара што представља 2%, од укупно исказаних потраживања од правних лица, док за преостали део потраживања у износу од 5.703.404 динара независне потврде салда нису враћене од стране купаца што представља 3%.

Пословни однос Предузећа са ЈП „Стан“ Ужице

Скупштина Града Ужица је на седници одржаној дана 30. маја 2013. године донела Одлуку о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада I број 352-2/13, којим су послови обједињене наплате услуга и других обавеза поверени Јавном предузећу „Стан“ Ужице, које у своје име, а за рачун даваоца услуга, под условима, на начин и у роковима уређеним одлуком, у складу са законом и посебним прописом којим се уређује обављање делатности даваоца услуге и Уговором о међусобним односима даваоца услуга и СОН-а обавља послове обједињене наплате.

У члану 3 став 2 Одлуке, наведено је да се даваоцем услуге сматра јавно предузеће чији је оснивач Скупштина града Ужица, које обавља делатност од општег интереса и комуналну делатност.

Одредбама члана 4 Одлуке прописано је да се систем обједињене наплате уводи за редовну и принудну наплату накнаде за услуге и делатности од општег интереса и комуналне делатности коју врши давалац услуге, између осталог и накнаде за испоручену, односно утрошену воду и одвођење отпадних вода.

Према члану 7 Одлуке, послови делатности обједињене наплате дефинисани су у 12 тачака наведеног члана, а под тачком 8 наведеног члана – вођење аналитике наплате и задужења за даваоца услуге у систему обједињене наплате.

Према члану 12 Одлуке ЈП „Стан“ покреће поступак принудне наплате за доспеле и неплаћене обавезе корисника услуга.

Члан 14 став 1 Одлуке предвиђа да се усаглашавање стања задужења, стања наплате, аналитике уплата појединих корисника услуга, корекција задужења по основним рекламацијама корисника услуга са дневним преносом средстава даваоцу услуге, врши сваког месеца до 25-ог у месецу за претходни месец на основу извештаја на посебном обрасцу који припрема ЈП Стан.

На основу одредби члана 2. Одлуке Предузеће је закључило Уговор о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада број 02- 1715/1 од 30. јула 2013. године којим су уређени међусобни односи између ЈП „Стан“, Ужице и јавних комуналних предузећа која се налазе у систему обједињене наплате, као даваоци услуга.

Чланом 8 наведеног уговора набројане су и описане обавезе ЈП „Стан“ Ужице, међу којима је, између осталог, тачком 14 уговорено да утврди стварно наплаћену камату на износ услуга сваког даваоца услуга по плаћеном рачуну и стварно наплаћен износ камате пренесе сваком даваоцу услуге месечно. Тачком 20 наведеног члана предвиђено је да ЈП „Стан“ Ужице доставља годишње извештаје о стању и резултатима наплате са: синтетички обрађеним подацима о задужењу, редовној и принудној наплати, подацима о главном дугу, камати, трошковима поступка, кретању предмета у поступку принудне наплате и слично.

ЈП „Стан“ Ужице електронски путем преузима податке о очитаним стањима за физичка лица из Службе за читавање и фактурисање ЈКП „Водовод“. На основу тих података врши обрачун, испоставља фактуре и врши наплату потраживања. Такође, ЈП „Стан“ Ужице врши и корекцију рачуна који се, путем налога у писаној форми, достављају из Службе за мерење и фактурисање Предузећа. То су корекције које настају на основу основаних рекламација потрошача на фактурисану количину или на основу уочених грешака у читавању.

На основу преузетих података и извршеног обрачуна, ЈП „Стан“ Ужице доставља служби рачуноводства Предузећа следеће документе за књижење: аналитике месечне фактуре по услугама и преглед сторнираних и новоформираних услуга. Ови документи се достављају путем мејла и уз њих се не доставља пратећа документација којом би се обрачун документовао (спецификација обрачуна по аналитикама). Аналитичка евиденција потраживања од купаца - физичка лица се не води у служби рачуноводства Предузећа.

Корекције рачуна које ЈП „Стан“ Ужице издаје купцима – физичка лица врше се на основу налога из Службе за фактурисање Предузећа. До месеца децембра 2021. године, ЈП „Стан“ Ужице је као прилог документу Преглед сторнираних и новоформираних фактура достављао појединачне корекције по аналитикама купаца, на основу којих је у Служби за фактурисање вршена контрола и сравњење са послатим налозима и прављен списак корисника којима је извршена корекција рачуна. Сва ова документација је достављана Служби рачуноводства Предузећа као прилог Прегледу сторнираних и новоформираних фактура.

Пренос новчаних средстава од стране ЈП „Стан“ Ужице на име наплате од грађана врши се свакодневно на текући рачун Предузећа. Уз наплаћена средства Предузеће не добија спецификацију купаца од којих су наплаћена средства. С обзиром на то да Предузеће

не поседује структуру потраживања, пренетим средствима се затварају најстарија потраживања.

Сва потраживања од грађана се воде на картици редовних потраживања. Услед недостатка информација, као и неадекватне документације за књижење, Предузеће не врши исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица за испоручене комуналне услуге које наплаћује преко ЈП „Стан“ Ужице, нити књижи спорна потраживања.

Салдо потраживања од грађана у рачуноводственим евиденцијама Предузећа и ЈП „Стан“ Ужице је усаглашен, што је и потврђено независном конфирмацијом.

Према информацији Предузећа број 02-350/1 од 11. марта 2023. године, Предузеће од ЈП „Стан“ Ужице не добија податке о старосној структури потраживања, износ и структуру спорних потраживања, аналитику утужених потраживања, месечни преглед фактурисаног по аналитикама, прегледе сторнираних потраживања по аналитикама и дневни преглед наплаћених потраживања са структуром наплаћеног.

Директор Предузећа и руководилац Сектора економске, рачуноводствене и комерцијалне послове упутили су више захтева ЈП „Стан“ Ужице и Служби обједињене наплате за поштовање уговора и достављање потребних података. У циљу решавања наведених проблема у достави података одржано је и више састанака у Предузећу, ЈП „Стан“ Ужице и Граду Ужицу, којима су присуствовали руководиоци Предузећа и лица одређена од стране директора, све у вези обостраног поштовања обавеза по Уговору о међусобним односима даваоца услуга у систему обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада, као и детаљног утврђивања стања потраживања од грађана. До данас се није дошло до конкретног резултата, односно ЈП „Стан“ Ужице и даље не доставља тражене податке.

Откривена неправилност: Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца 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 недостатака података које захтева МСФИ 9 - Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на исказану вредност потраживања од купаца у финансијским извештајима за 2023. годину није утврђен.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да изврши исправку потраживања у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и исправи грешку у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствене процене и грешке.

У оквиру потраживања од купаца исказана су потраживања за камату за неблаговремено плаћање за извршене комуналне и остале услуге правним лицима и предузетницима у укупном износу од 500.781 динара.

Према одредбама члана 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују се потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима, као и потраживања за дивиденде.

Откривена неправилност: Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна правна лица и предузетнике која се односе на раније године, Предузеће је евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини

рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је више евидентирало потраживања од купаца у земљи а мање потраживања за камату и дивиденде у износу од 500.781 динар.

Мера предузета у поступку ревизије број 8: Предузеће је у вези отклањања наведене неправилности предузело мере и евидентирало потраживања по основу законске затезне камате у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У вези наведеног Предузеће је доставило Налог за књижење број 240105 од 5. јануара 2024. године.

Дугорочна потраживања

Дугорочна потраживања су исказана на дан 31. децембар 2023. године у износу од 32.965.301 динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела 21. Структура дугорочних потраживања -у динарима-

Назив	2023. година	2022. година
Дугорочна спорна потраживања од Предузећа у ликвидацији	7.512.700	14.506.533
Дугорочна спорна потраживања	225.252	225.253
Дугорочна спорна потраживања утужена	11.392.695	11.703.880
Сумњива дугорочна потраживања правна лица	17.645.801	24.095.175
Сумњива дугорочна потраживања физичка лица	174.580	306.195
Дугорочна потраживања (репрограм)	32.965.301	32.965.301
Исправка вредности спорних потраживања	(19.130.648)	(26.435.666)
Исправка вредности сумњивих потраживања старијих од једне године	(17.820.381)	(24.401.370)
Укупно на дан 31. децембар 2023. године	32.965.301	32.965.301

Дугорочна потраживања исказана су у пословним књигама у износу од 32.965.301 динара и односе се на: два Споразума о репрограму дуга за комуналне услуге у износу од 19.577.615 динара, које је Предузеће закључило са Здравственим центром Ужице у 2016. и 2019. години. Преостали износ од 13.387.686 динара односи се на закључене Протоколе са Месним заједницама о регулисању дуга насталих на име изведених радова на водоводној мрежи у ранијим годинама.

Исправка вредности дугорочних потраживања

Предузеће исказује исправку вредности потраживања од купаца која су старија од годину дана у оквиру исправке вредности дугорочних потраживања.

Исправка вредности дугорочних потраживања на крају извештајног периода исказана је у износу од 36.951.029 динара, а промене на рачуну исправке вредности дугорочних потраживања од купаца у току 2023. године приказане су у следећој табели:

Табела 22. Исправка вредности дугорочних потраживања у 2023. години -у динарима-

Назив	Исправка вредности спорних потраживања	Исправка вредности сумњивих потраживања старијих од једне године	Укупно
Почетно стање	26.435.666	24.401.370	50.837.037

Назив	Исправка вредности спорних потраживања	Исправка вредности сумњивих потраживања старијих од једне године	Укупно
Наплаћена раније отписана потраживања	(308.608)	(7.877.403)	(8.186.011)
Искњижена потраживања на основу Одлуке Надзорног одбора	(6.993.833)	(9.575)	(7.003.408)
Обустава поступка	(2.577)		(2.577)
Сторнирана исправка		(2.328.870)	(2.328.870)
Слагање салда		(6.019)	(6.019)
Повећање у току године		3.640.878	3.640.878
Укупно на дан 31. децембар 2023. године	19.130.648	17.820.381	36.951.029

Исказана исправка вредности потраживања за воду, канализацију и остале услуге на дан 31. децембар 2023. године, у износу од 36.951.029 динара, односи се на исправку вредности дугорочних потраживања, односно потраживања која су старија од једне године, утужена потраживања, потраживања од дужника над којим је покренут поступак стечаја и друго.

Смањење исправке вредности дугорочних потраживања од купаца у износу од 8.186.011 динара се односи на наплаћена раније исправљена дугорочна потраживања од купаца.

Смањење исправке вредности дугорочних потраживања у износу од 7.003.408 динара односи се на директно отписана дугорочна потраживања. На основу члана 44 Статута, Надзорни одбор Предузећа је на седници од 30. јануара 2024. године Одлуком број 01-3/5-5 усвојио Извештај о попису потраживања и обавеза и прихватио искњижавање индиректно отписаних дугорочних спорних потраживања од предузећа у ликвидацији у износу од 7.003.408 динара.

Табела 23. Табела купаца који су брисани из АПР-а -у динарима-

Предузећа која су брисана из регистра АПР	Износ
„ДПГ Златибор“, Ужице	4.033.217
„Димитрије Туцовић“ а.д. Ужице - у стечају	928.980
„Уни-трејд стил“ д.о.о. Ужице - у стечају	690.959
„Инос Синма“ а.д. Севојно - у стечају	581.961
„Капител“ д.о.о. Ужице - у стечају	216.922
„Златибор-градња“ а.д. Ужице - у стечају	167.289
„Минерали Горски дрвна индустрија“ а.д. Ужице - у стечају	98.415
„Бонекс“ д.о.о. Ужице - у принудној ликвидацији	91.076
„Ракета теретни саобраћај“ а.д. Ужице - у принудној ликвидацији	62.031
„Продукт Шопаловић“ д.о.о. Мачкат - у стечају	42.499
Штампарија „Димитрије Туцовић“ Ужице - у стечају	27.690
Земљорадничка задруга „Бела Река“ Бела Река - у стечају	12.667
Издавачко предузеће „Лале пресс“ д.о.о. Ужице - у принудној ликвидацији	11.252
„Напредак“ а.д. - у стечају	8.825
„ГМП Метеор“ Ужице - у стечају	6.672
„Gold Exchange“ д.о.о. Нови Сад - у принудној ликвидацији	5.085

Предузећа која су брисана из регистра АПР	Износ
Земљорадничка задруга „Луново Село“ Ужице	4.495
„Јупитер“ д.о.о. Ужице - у стечају	3.489
„Први партизан Алфапласт“ а.д. Ужице - брисан из регистра	3.105
„Младост“ Чајетина - брисан из регистра	2.631
СТКР „Ник Плус“ ПР - брисан из регистра	1.731
„Агроиндустрија ДД“ - брисан из регистра	1.246
„Кафе сити“ Ужице - брисан из регистра	1.172
Укупно	7.003.408

Сторнирана исправка дугорочних потраживања исказана у износу од 2.328.870 динара у највећем делу, у износу од 2.239.966 динара, односи се на умањење фактурисане количине воде Удружењу власника „Тржни центар Аутобуска станица“ Ужице. Ово Удружење обратило се Предузећу захтевима за умањење рачуна од 6. и 14. септембра 2023. године у којима је навело да постоји велика разлика у рачунима за испоручену воду по појединим годинама. Наведена разлика је последица примећених и отклоњених кварова на унутрашњој водоводној инсталацији. Обзиром на дате околности, Удружење је тражило умањење рачуна за утрошену воду за године у којима је уочена изузетно велика потрошња воде, и то за 2009, 2010, 2012, 2013, 2014. и 2021. годину. Комисија за велике утрошке Предузећа, усвојила је молбу Удружења за корекцију потрошње и умањила фактурисану количину за наведени период за 25%, што у номиналном износу износи 2.239.966 динара.

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

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 21. јуна 2022. године донео Одлуку број: 01-324-1 којом се утврђује предлог цене воде и канализације по м³ за све категорије потрошача које се примењују од 1. августа 2022. године и то:

Табела 24. Преглед цена за воду и канализацију за 2023. годину -у динарима-

Назив	Цена
Вода	
грађани (I категорија)	69,49
привреда (II категорија)	138,97
повлашћени потрошачи (III категорија)	34,75
„Водовод Златибор“, Чајетина	69,49
Канализација	
грађани (I категорија)	17,37
привреда (II категорија)	34,75
повлашћени потрошачи	8,69

На основу захтева Предузећа од 21. јуна 2022. године, Градско веће града Ужица на седници одржаној 21. јула 2022. године донело је Решење којим се даје делимична сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Водовод“, Ужице број: 01-3/24-1 од 21. јуна и то на начин да се у целости прихвата став I предметне Одлуке, везано за предлог цена воде и канализације по м³ за све категорије потрошача. Став 2 се брише и гласи „Наведене тарифе се примењују од 1. августа 2022. године.

Цене осталих комуналних услуга Предузећа (прикључци на воду и канализацију, услуге рада и техничких средстава, снабдевање водом цистернама) утврђене су Ценовником осталих услуга који је донет у складу са Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01-3/41-2 од 7. јуна 2023. године на коју је дата сагласност Градског већа града Ужица решењем III

број 352-451/23 од 23. јуна 2023. године. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01-3/51-7 од 22. новембра 2023. године извршена је промена Ценовника осталих услуга на коју је Градско веће града Ужица дало сагласност решењем III број 352-1329/23 од 28. децембра 2023. године.

Приходи од продаје производа и услуга

У пословним књигама Предузећа за 2023. годину, исказани су приходи од продаје производа и услуга у износу од 417.608.968 динара, који су остварени обављањем основне делатности испоруке воде за пиће и одвођење отпадних вода и других услуга које су утврђене важећим ценовницима Предузећа. Структура наведених прихода приказана је у наредној табели:

Табела 25. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

Назив	2023. година
Приход од продаје воде	336.559.542
Приход од канализације	62.378.173
Приход од баждарнице	69.971
Приходи од чишћења канализације	3.528.320
Приходи од изградње и одржавања	10.192.134
Приходи од техничких услова	1.299.932
Приходи од превоза воде	501.107
Приходи од бране	2.710.349
Остали приходи	369.441
Укупно	417.608.968

Чланом 41 став 1 Одлуке о градском водоводу („Службени лист општине Ужице“ бр. 9/02 и 11/07 и „Службени лист Града Ужица“ бр. 7/15) прописано је да се количина искоришћење воде из градског водовода мери водомером и плаћа по метру кубном, а обрачун се врши за целе метре кубне испоручене воде.

Ставом 2 истог члана предвиђено је да се читавање водомера за кориснике из индивидуалних стамбених зграда врши најмање једанпут квартално, а за остале кориснике најмање једанпут месечно, као и приликом сваке промене цене.

Ставом 3 одређено је да цену метра кубног воде одређује надлежни орган Оснивача, на предлог Комуналног предузећа, у складу са законом и другим прописима којима се уређују питања цена комуналних услуга, док је ставом 4 предвиђено да комунално предузеће може за воду испоручену за јавне сврхе уговорити другачији начин плаћања испоручене воде.

Према информацији Предузећа од 5. марта 2024. године наведено је да Предузеће на свом систему има око 16.000 мерних места прикључака за индивидуалне објекте, док се на остале кориснике односи 3.200 мерних места. Сходно Одлуци о градском водоводу, то би значило да јавно предузеће треба да изврши око 102.400 читавања на годишњем нивоу, што би на месечном нивоу износило око 8.530 читавања. Предузеће је у 2023. години извршило укупно 60.177 читавања, што у месечном просеку износи 5.015 читавања. У информацији се даље наводи као проблем недовољан број запослених који се баве пословима читавања водомера који је у константном паду од 2017. године. На овим пословима је до 1. априла 2024. године радило пет читача и два службеника за фактурисање, док су након овог датума примљена још два читача. Нередовно читавање мерних инструмената узрокује следеће проблеме: неблагоприятно откривање кварова на прикључцима, што утиче на растур и губитак воде, неблагоприятно откривање кварова на

делу мреже коју одржавају корисници, па Предузеће комисијски отписује део утрошака за већу количину воде која би чешћим читавањем била знатно мања, смањило би се аконтативно фактурисање, па би рачуни за воду били тачни и смањиле би се рекламације од стране корисника.

Откривена неправилност: Предузеће у 2023. години, и у ранијим годинама, није вршило читавање мерних инструмената - водомера на начин прописан чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу, односно за кориснике из индивидуалних стамбених зграда најмање једанпут квартално, а за остале кориснике најмање једанпут месечно.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да предузме активности у циљу ефикаснијег и редовнијег читавања мерних инструмената - водомера у складу са чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу.

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

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.

ЈП „Стан“ Ужице, који врши услугу наплате за Предузеће, преко Система обједињене наплате, врши обрачун и наплату камате за физичка лица, квартално доставља Предузећу обрачун и наплату камате и врши пренос новчаних средстава по обрачуну. Преглед се доставља у збирном износу, без аналитичке евиденције обрачунате и наплаћене камате.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је у 2023. години, као и у ранијем периоду, преко Система обједињене наплате, вршен обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица (за утрошену воду, одвођење отпадних вода и остале услуге) и физичких лица за остале услуге, није вршен обрачун законске затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

Мера предузета у поступку ревизије број 9: У поступку ревизије предузета је мера исправљања и Предузеће, почев од 1. јануара 2024. године врши обрачун камате правним лицима за утрошену воду и одвођење отпадних вода и остале услуге за све категорије потрошача. Као доказ о предузетој мери Предузеће је доставило: Одлуку директора Предузећа број 01-9/4 од 18. јануара 2024. године којом се налаже Сектору за економске, рачуноводствене и комерцијане послове да за неблаговремено плаћене рачуне од 1. јануара 2024. године изврши обрачун и наплату камате; финансијску картицу конта 6626 - приход од камате; каматни лист број КМ 0204-0092 за купца 2040-0092 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0092 – потраживања за камату; каматни лист број КМ 0304-0092 од 31. марта 2024 године; финансијска картица купца 2040-0005 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0005 за 2024. годину; каматни лист КМ0204-0005 од 29. фебруара 2024. године; финансијска картица купца 2040-0146 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0146 за 2024. годину; каматни лист број КМ0304-0146 од 31. марта

2024. године; финансијска картица купца 2040-0266 за 2024. годину; финансијска картица камате 2200-0266 за 2024. годину; каматни лист број КМ0204-0266 од 29. фебруара 2024. године и каматни лист број КМ0304-0266 од 31. марта 2024. године.

4. Предузимање мера наплате потраживања у складу са прописима

На основу одредби члана 12. Одлуке о обједињеној наплати комуналних и других услуга и накнада број 352-2/13 од 30. маја 2013. године, ЈП „Стан“ Ужице покреће поступак принудне наплате за доспеле и неплаћене обавезе корисника услуга. ЈП „Стан“ Ужице периодично врши утужење грађана. Након подношења предлога за извршење Предузећу се доставља фактура за уплату предујма извршитељу. Уз фактуре за предујам број 1156/1000 од 28. марта 2023. године и број 6107-1-2023/1000 од 28. децембра 2023. године достављени су фајлови у ексел формату из којег се може видети износ главног дуга, обрачунате камате, износ предујма, без означавања имена и презимена корисника на којег се односи предлог за извршење и периода утужења.

У циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, Предузеће је током 2023. године упућивало опомене пред искључење и утужење потрошачима који нису измирили обавезе за комуналне услуге које се односе на испоруку воде за пиће, услугу чишћења канализације, извођење водоводних прикључака и друго. За извршене услуге Предузеће је грађанима упутило 122 опомене у укупном износу од 970.957 динара, од чега је наплаћено 539.069 динара (по основу 78 опомена), седам опомена је враћено, док није наплаћен износ од 280.832 динара.

Предузетницима и осталим правним субјектима упућено је 346 опомена у укупном износу од 19.107.728 динара, од чега је наплаћено по дуговањима у целости износ од 7.888.690 динара, док по основу 76 опомена, нису наплаћена потраживања за неизмирене обавезе у износу од 1.234.688 динара.

Предузеће је пред надлежним судовима покренуло три спора за укупан износ неизмиреног дуга од 880.146 динара, а у два спора су наплаћена дуговања у износу од 227.151 динара.

Предузеће је, у својству повериоца, закључило са Здравственим центром Ужице, у својству дужника, Споразум о репрограму дуга број 02-958/1 од 26. маја 2016. године. Према члану 2 наведеног Споразума, уговорне стране су сагласне да неизмирили дуг за комуналне услуге дужника по рачунима из 2014. године и 2015. године износи 16.477.577 динара. Чланом 3 уговорне стране одредиле су рок за измирење наведеног дуга након изласка дужника из блокаде, изузев у случају да Републички фонд здравственог осигурања или нека друга институција прихвати да плати дуг пре изласка дужника из блокаде, а према спецификацији која чини саставни део споразума. Такође је уговорено да ће износ рата и начин плаћања накнадно бити дефинисан анексом споразума, а након изласка дужника из блокаде.

Поред наведеног, Предузеће је закључило Споразум о репрограму дуга број 02-2010/1 од 30. децембра 2019. године са Здравственим центром Ужице за неисплаћене фактуре по основу пружених комуналних услуга за 2016. и 2017. годину, за износ дуга од 3.100.038 динара.

Предузеће је са Месним заједницама Буар, Крвавци-Севојно, Росуље, Волујац, Луново Село закључило протоколе о регулисању дуга насталих на име изведених радова на водоводној мрежи – секундарне мреже са:

1. Месном заједницом Буар за дуг по рачуну 1143 од 31. децембра 2014. године износи 3.225.780 динара,

2. Месном заједницом Криваци за дуг по рачуну 1144 од 31. децембра 2014. године износи 1.412.006 динара,

3. Месном заједницом Луново Село за дуг по рачуну 1142 од 31. децембра 2014. године износи 5.956.422 динара и

4. Месном заједницом Вољујац за дуг по рачуну 1145 од 31. децембра 2014. године износи 2.600.479 динара.

5. Месном заједницом Росуље за дуг по рачуну 597 од 19. јула 2011. године који износи 193.000 динара са роком плаћања до 30. јуна 2023. године и накнадним продужетком до 31. децембром 2023. године.

Закљученим протоколима уговорено је да дуг по наведеним рачунима буде плаћен до 30. јуна 2023. године, а накнадним протоколима са овим месним заједницама рок плаћања продужен је до 31. децембра 2023. године.

Предузеће је у 2024. години закључило протоколе са Месним заједницама Буар, Криваци, Вољујац и Росуље којима су рокови за плаћање утврђених дуговања рокови су продужени до 31. децембра 2024. године.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01-3/50-3-4 од 27. фебруара 2015. године одобрен је репрограм дуга за воду и канализацију на захтев корисника који нису у могућности да доспели дуг плати једнократно у целости под условима:

- 1) да је на дан потписивања уговора утврђен укупан износ доспелог главног дуга,
- 2) да корисник уплати 10% од укупног доспелог дуга, пре потписивања уговора, и
- 3) да прихвати плаћање дуга на највише 24 месечне рате, уз редовно измиривање текућих обавеза по новим задужењима за извршене услуге Предузећа.

Надзорни одбор је дана 24. августа 2015. године донео одлуку којим претходна одлука мења у Алинеји 2 у члану 2 Одлуке од 27. фебруара 2015. године у погледу категорије домаћинства које се изузимају из обавезе плаћања 10% укупног дуга пре потписивања Споразума.

Градско веће града Ужица је на седници 30. марта 2015. године донело решење III број 023-31/15 којим даје сагласност на Одлуку Надзорног одбора Предузећа број 01-3/50-3-4 од 27. фебруара 2015. године, којом се одобрава репрограм дуга за воду и канализацију за кориснике који нису у могућности да доспели дуг плате у целости.

Предузеће је са купцима – правна лица закључило 25 уговора о репрограму дуга у износу од 5.481.753 динара, од чега је наплаћен износ од 2.854.183 динара, док остатак од 2.627.570 динара представља активне репрограме који нису доспели.

У току 2023. године спровело искључење 21 корисника услуга са водоводне мреже.

Одредбама чланова 374 и 378 Закона о облигационим односима прописани су рокови застарелости потраживања по основу комуналних услуга за правна лица односно домаћинства од три, односно једне године. Предузеће не поседује интерни акт који прописује начин, износ и временски период – у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима. Због наведеног долази до губитка имовине због протекла рока застарелости за наплату потраживања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у којем ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

Рекламације потрошача

Решавање рекламација потрошача Предузеће је регулисало Правилником о поступку решавања рекламација број 01-59/1 од 14. јануара 2020. године. На основу увида у Евиденцију рекламација које Предузеће води, утврђено је да су у 2023. години Предузећу поднете 102 рекламације потрошача.

О поднетим рекламацијама одлучује Комисија коју је именовоо Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-3/67 од 4. фебруара 2021. године. Одлуком Надзорног одбора број 01-3/42-1 од 28. јуна 2023. године именована је нова комисија за решавање рекламација. Члан комисије је и овлашћени представник Удружења потрошача Ужице. Предузеће са Удружењем потрошача Ужице има закључен уговор о пословној сарадњи број 02-1826/16 од 30. августа 2016. године. Ради боље заштите потрошача – корисника услуга од општег економског интереса Удружење преко свог представника, који је члан комисије за решавање рекламација, учествује у раду и доношењу одлука, а у складу са одредбама члана 82 став 5 Закона о заштити потрошача.