

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа Букуља, Аранђеловац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања



Број 400-215/2019-04/16

Београд, 26. август 2019. године

Мисија

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

Насловна слика преузета са странице www.jkpbukulja.rs

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредаба Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

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 или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;

- да спроводе поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и

- да реално исказује потраживања у пословним књигама и предузима све неопходне мере за њихову наплату

Резиме

Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац, није испоштовало одредбе Закона о раду и Закона о јавним предузећима при обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 3,5 милиона динара; набавило је услуге у вредности од 0,9 милиона динара а да није спровело поступак јавних набавки и није имало службеника за јавне набавке иако је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу 135 милиона динара што није у складу са Законом о јавним набавкама; не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159 милиона динара што није у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће при обрачуну увећане зараде није у потпуности испоштовало одредбе Закона о раду и Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и на тај начин је више обрачунало и исплатило зараде за 1,3 милиона динара.

Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило отпремнине за технолошки вишак у износу од 2,2 милиона динара без сагласности јединице локалне самоуправе на измењен програм пословања којим су ти трошкови дефинисани што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Предузеће је извршило набавку услуга прегледа радника у износу од 0,9 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменим и допунама планирани годишњи износ у висини од 135 милиона динара, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159 милиона динара што није у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

САДРЖАЈ


I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	5
1. ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА.....	5
Уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.....	5
Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило отпремнине за технолошки вишак у износу од 2.261 хиљаде динара без сагласности јединице локалне самоуправе на измењен програм пословања којим су ти трошкови дефинисани	5
У Предузећу је у 2018. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	5
Приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду, код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63 Колективног уговора	5
Приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105 Закона о раду.....	6
У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање	6
Предузеће за обрачун појединих увећања зарада није применило основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о раду. Не примењујући законом дефинисану основицу за обрачун Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 1.302 хиљаде динара	6
Предузеће није прибавило сагласност да број запослених на одређено време буде већи од 10% од укупног броја запослених што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему.....	7
2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
У 2018. години извршена је набавка услуга прегледа радника у износу од 852 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	7
Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменом и допунама планирани годишњи јавних набавки износ у висини од 135.180 хиљада динара	8
Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки	8
3. ПОТРАЖИВАЊА.....	10
Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160 хиљада динара што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.	10
Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 899 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и приходе текуће године и износу од 817 хиљада динара.....	10
Нисмо се могли уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.....	11

Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза	12
Потраживања су формирана у складу са важећим ценовницима	12
Надзорни одбор предузећа је дана 20. априла 2018. године донео Одлуку о обрачуну законске затезне камате за неблаговремено измиривање рачуна за комуналне услуге почев од 1. маја 2018. године	12
Предузеће нема јасно дефинисану процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања како не би долазило до застарелости	12
II ПРЕПОРУКЕ	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	18
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	18
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	18
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	18
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	19
5. КРИТЕРИЈУМИ	20
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	21
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	21
V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије	22
VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода	23
VI ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки	29
VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања	36


I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

1. Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода


1.1. Усклађеност општег акта и уговора о раду са одредбама Закона о раду

<p>Уговори о раду нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду</p>	<p> Уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду чиме је Предузеће поступило супротно члана 33 став 1 тачка 3 Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.</p>
--	---


1.2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

<p>Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило отпремнине за технолошки вишак у износу од 2.261 хиљаде динара без сагласности јединице локалне самоуправе на измењен програм пословања којим су ти трошкови дефинисани</p>	<p> Предузеће је у 2018. години обрачунало и исплатило отпремнине за технолошки вишак у износу од 2.261 хиљаде динара без сагласности јединице локалне самоуправе на измењен програм пословања којим су ти трошкови дефинисани што није у складу са одредбама члана 22 став 3 Закона о јавним предузећима.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.</p>
---	---

1.3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

<p>У Предузећу је у 2018. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору</p>	<p> У Предузећу је у 2018. години примењен Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.</p>
---	--

1.4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања

<p>Приликом обрачуна увећане зараде по основу временаведеног на раду, код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63 Колективног уговора</p>	<p> У 2018. години за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду, код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63 Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за времеведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основице.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).</p>
---	---

<p>Приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105 Закона о раду</p>	<p>✚ У 2018. години приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105 Закона о раду.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.</p>
<p>1.5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана</p>	
<p>У Предузећу су примењене прописане стопе пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање</p>	<p>✔ Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.</p>
<p>1.6. Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>	
<p>Предузеће за обрачун појединих увећања зарада није применило основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и Закона о раду. Не примењујући законом дефинисану основицу за обрачун Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 1.302 хиљада динара</p>	<p>✚ Предузеће је за обрачун увећања зарада по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности применило основну зараду пре умањења, уместо умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. Не примењујући законом дефинисану основицу за обрачун Предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 1.302 хиљада динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.</p>

<p>1.7. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору</p>	
<p>Предузеће није прибавило сагласност да број запослених на одређено време буде већи од 10% од укупног броја запослених што није у складу са одредбама Закона о буџетском систему</p>	<p>✚ У 2018. години у Предузећу је број запослених на одређено време већи од 10% од укупног броја запослених без прибављене сагласности, што није у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.</p>
<p>2. Јавне набавке</p>	
<p>2.1. Извршавање набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по закону</p>	
<p>У 2018. години извршена је набавка услуга прегледа радника у износу од 852 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама</p>	<p>✚ У 2018. години извршена је набавка услуга прегледа радника у износу од 852 хиљаде динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 122 и 128 чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама. Наведена набавка извршена је на основу уговора број 03-2822 који је закључен са добављачем Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац.</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.</p>
<p>2.2. Планирање, спровођење, закључивање и реализација уговора у складу са Законом о јавним набавкама</p>	
	<p>✚ Планом јавних набавки за 2018. годину са 14 измена и допуна, планирано је 33 поступака јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренут 31 поступак јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је шест отворених поступака и 25 поступака јавне набавке мале вредности. Укупно је закључено 16 уговора у отвореним поступцима и 49 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности а укупна вредност закључених уговора износи 100.028 хиљада динара.</p> <p>Према подацима добијеним од Предузећа укупно извршење уговора у 2018. години по уговорима који су закључени у 2017. и 2018. години износи 113.991 хиљаду динара.</p>

<p>Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменим и допунама планирани годишњи јавних набавки износ у висини од 135.180 хиљада динара</p> <p>Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки</p>	<ul style="list-style-type: none"> ✚ Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменим и допунама планирани годишњи износ јавних набавки у висини од 135.180 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. ✚ Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки чиме је поступило супротно члану 22 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. ✚ У поступцима јавних набавки велике вредности чија уговорена вредност износи 71.013 хиљада динара члан комисије за јавне набавке није био службеник за јавне набавке и на сајту службених гласила није објављено обавештење о закљученом уговору чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 54 став 6 и члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 6, Препорука број 7 и Препорука број 8).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.</p>
---	--

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности у спроведеним поступцима јавних набавки код ЈКП Букуља, Аранђеловац у 2018. години

Назив набавке	Утврђене неправилности	Вредност набавке (у 000 динара)
Набавка енергената	<ul style="list-style-type: none"> ✚ члан комисије за јавне набавке није био службеник за јавне набавке чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 54 став 6 Закона о јавним набавкама ✚ на сајту службених гласила није објављено обавештење о закљученом уговору 	21.163

	<p>чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.</p>	
<p>Набавка електричне енергије</p>	<p>✚ члан комисије за јавне набавке није био службеник за јавне набавке чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 54 став 6 Закона о јавним набавкама</p> <p>✚ на сајту службених гласила није објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава и обавештење о закљученом уговору чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.</p>	<p>49.850</p>

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја

3. Потраживања	
3.1. Евидентирање потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству	
<p>Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160 хиљада динара што није у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>✚ Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160 хиљада динара чиме је поступило супротно члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члану 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. За наведена потраживања извршена је индиректна исправка вредности у износу од 102.762 хиљаде динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>
<p>Предузеће је у 2018. години на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 10.982 хиљаде динара што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима.</p>	<p>✚ Предузеће је у 2018. години на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 10.982 хиљаде динара што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>
<p>Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 899 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и приходе текуће године и износу од 817 хиљада динара</p>	<p>✚ У току 2018. године, Предузеће није у својим пословним књигама исказало износ потраживања од оснивача који се односи на субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима; а самим тим није ни признало приходе у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП као и извршило обрачун обавеза за порез на додату вредност по посебној стопи у складу са чланом 37 став 4 Закона о порезу на додату вредност. Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 899 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 82 хиљаде динара и приходе текуће године у износу од 817 хиљада динара.</p> <p>У вези са утврђеним Предузеће је у 2019. у пословним књигама евидентирало износ потраживања од оснивача који се односи на</p>

	<p>субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима за 2018. годину. (Предузета мера број 1)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>
<p>Нисмо се могли уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП</p>	<p>✚ Предузеће је при одређивању износа за евидентирање исправке вредности за поједина потраживања у обзир узимало салдо као резултат разлике између дуговне стране конта са стањем на дан 31. октобар 2018. године и потражне стране конта на дан 31. децембар 2018. године које је потом умањивало за наплату потраживања до 31. марта 2019. године, при том не узимајући у обзир која су тачно потраживања наплаћена у том периоду. Предузеће не поседује адекватну старосну структуру потраживања. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>
	<p>✚ Потраживање од државних органа и организација исказано у износу од 500 хиљада динара потиче из 2012. године, на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године. Предмет уговора је заједничко финансирање набавке контејнера за смеће у укупном износу од 2.822 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговорне стране су сагласне да Општина Аранђеловац учествује у набавци контејнера у износу од 2.189 хиљада динара без ПДВ-а тј. средствима која ће бити уплаћена од стране Фонда за заштиту животне средине. Према речима одговорних лица Општина Аранђеловац је од Фонда за заштиту животне средине добила 2.000 хиљаде динара и та средства су пренета Предузећу.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>

<p>Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, који је усвојио Надзорни одбор, не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза</p>	<p>✚ Надзорни одбор је дана 29. јануара 2019. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза. Такође, код позиција код којих је наведено да су утврђене разлике, извештај не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Укупна књиговодствена вредност потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31.12.2018. износи 80.384 хиљаде динара.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.</p>
<p>3.2. Примена ценовника</p>	
<p>Потраживања су формирана у складу са важећим ценовницима</p>	<p>✔ Потраживања су формирана у складу са важећим ценовницима.</p>
<p>3.3. Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима</p>	
<p>Надзорни одбор предузећа је дана 20. априла 2018. године донео Одлуку о обрачуну законске затезне камате за неблаговремено измиривање рачуна за комуналне услуге почев од 1. маја 2018. године</p>	<p>✔ Надзорни одбор предузећа је дана 20. априла 2018. године донео Одлуку о обрачуну законске затезне камате за неблаговремено измиривање рачуна за комуналне услуге почев од 1. маја 2018. године. У Одлуци је наведено да ће камата бити исказана у јунском рачуну и да ће се обрачунавати за дуговања од маја 2018. године када се и уводи па надаље. У 2018. години укупно обрачуната законска затезна камата по овом основу износи 10.982 хиљаде динара.</p>
<p>Предузеће нема јасно дефинисану процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања како не би долазило до застарелости</p>	<p>✚ Предузеће нема јасно дефинисано процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања. Укупна висина отписаних застарелих потраживања по овом основу у 2018. години износи 6.702 хиљаде динара. Према речима одговорних лица за ова потраживања Предузеће није предузимало поступке и радње за наплату потраживања. Такође, у 2018. години вршен је отпис потраживања по основу судских пресуда. Укупна висина отписаних потраживања по овом основу износи 4.953 хиљаде динара.</p>

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

✚ Ненаплаћена потраживања се предају извршитељима уколико није могуће направити споразум са потрошачем, или није могуће извршити искључење са система водоснабдевања.

У току 2018. године јавним извршитељима је послато 285 предлога за извршење из категорије физичких лица и седам предлога за извршење из категорије правних лица.

✚ У 2018. години закључена су 644 Уговора о репрограму

II ПРЕПОРУКЕ

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да садржај уговора о раду усклади са одредбама Закона о раду. (Прилог 2 – Препорука број 1)

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду усклади са одредбама важећег Колективног уговора. (Прилог 2 – Препорука број 2).

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да обрачун просечне зараде усклади са одредбама Закона о раду. (Прилог 2 – Препорука број 3)

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности усклади са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду. (Прилог 2 – Препорука број 4)

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему прибави сагласности у случају када укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10%. (Прилог 2 – Препорука број 5)

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно чланом 134. (Прилог 3 – Препорука број 6)

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. (Прилог 3 – Препорука број 7)

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа. (Прилог 3 – Препорука број 8)

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Прилог 4 – Препорука број 9)

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог 4 – Препорука број 10)

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама. (Прилог 4 – Препорука број 11)

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да у складу са својим рачуноводственим политикама, преиспита вредност наведеног потраживања на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године и на основу тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама. (Прилог 4 – Препорука број 12)

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 4 – Препорука број 13)

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да донесе процедуру којом ће дефинисати отпис застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања. (Прилог 4 – Препорука број 14)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1, 2, 3, 4, 7, 8, 9, 12 и 14 које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 5, 6, 10, 11 и 13 и које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац обавезан 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 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
26. август 2019. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2018. годину и Закључка број 400-215/2019-04 од 15. јануара 2019. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комунално предузећа Букуља Аранђеловац, улица Бранислава Нушића 1, Аранђеловац која се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) јавне набавке и 3) потраживања.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2018. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Предузеће је основано 18. новембра 1928. године као Водовод, затим 1989. године преименовано у Радну организацију, а од 2005. године постоји као Јавно комунално предузеће Букуља Аранђеловац.

Оснивач Јавног комуналног предузећа Букуља је Општина Аранђеловац, са седиштем у Аранђеловцу, ул. Венац слободе број 10 Права оснивача врши Скупштина општине Аранђеловац.

Јавно предузеће је уписано у Регистар Агенције за привредне регистре Решењем број БД 37706/2016 од 11. маја 2016. године и допунским решењем бр. БД 40646/2016 од 19. маја 2016. године.

Јавно комунално предузеће Букуља Аранђеловац је основано ради остваривања јавних интереса у области комуналних услуга као делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно:

- Снабдевање водом
- Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода
- Одржавање чистоће на површинама јавне намене
- Одржавање улица и путева
- Управљање комуналним отпадом
- Управљање гробљима и вршење погребних услуга
- Управљање пијацама
- Делатност зоохигијене
- Дистрибуција гаса
- Изградња, постављање и одржавање гасних инсталација
- Груби грађевински радови и специфични објекти нискоградње-градски цевовод
- Транспорт и управљање гасним системом
- Остале комуналне делатности које Оснивач повери Јавном предузећу као и редовно задовољавање потреба корисника производа и услуга.

Јавно предузеће Букуља Аранђеловац има статус правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним законом и за своје обавезе одговара целокупном својом имовином.

Највиши правни акт Јавног предузећа је Статут којим се ближе уређују положај, организација рада и пословања и остваривање права запослених Јавног комуналног предузећа Букуља Аранђеловац, а нарочито правни положај, делатност, заступање и представљање, имовина и основни капитал, однос Јавног предузећа и Оснивача, вођење пословних књига, састављање и објављивање рачуноводствених исказа и ревизија, програм пословања и извештавање, стицање прихода, расподела добити и покриће губитака, унутрашња организација, управљање јавним набавкама, обавештавање запослених, безбедност и здравље на раду, безбедност имовине и заштита и унапређење животне средине, пословна тајна, сарадња органа Јавног предузећа са синдикатом, сукоб интереса, општи акти и статусне промене.

Органи јавног предузећа су Надзорни одбор и директор. Надзорни одбор Јавног предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора Јавног предузећа, од којих је један члан из реда запослених именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом, статутом општине и Одлуком Оснивача о измени и допуни Оснивачког акта ЈКП Букуља Аранђеловац.

Јавно комунално предузеће Букуља Аранђеловац, заступа и представља директор. Директора предузећа именује и разрешава Скупштина општине на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор јавног предузећа заснива радни однос на одређено време. Директор предузећа је функционер који обавља јавну функцију и не може имати заменика. Одлуку о спровођењу јавног конкурса за избор директора Јавног Предузећа доноси Скупштина општине на предлог Општинског већа, а спроводи га надлежна служба јединице локалне самоуправе.

Данас, Јавно комунално предузеће Букуља својом водоводном мрежом покрива скоро све катастарске целине општине Аранђеловац и има око 17.000 потрошача (физичких и правних лица) којима се испоручује вода и који се налазе у евиденцији предузећа као корисници производа. Поред тога, Предузеће има око 11.000 корисника услуге одвођења и пречишћавања отпадних вода (канализације). Контрола квалитета воде врши се на основу важећег Правилника о хигијенској исправности воде за пиће којим су дефинисани услови обављања контроле у погледу врста анализа, броја узорка, места и времена узимања узорка. Правилник је усаглашен са Директивама Европске Уније и Препорукама Светске здравствене организације.

Матични број Предузећа је 07113323, ПИБ 100900371, шифра делатности 3600-Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Седиште Јавног предузећа је у Аранђеловцу, улица Бранислава Нушића бр. 1, 34300 Аранђеловац.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавним набавкама и потраживањима извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о буџетском систему,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о раду,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања и
- Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА

1. Да ли је општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу План зарада и запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?
3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања ?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?

6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
10. Да ли су потраживања у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
11. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?
12. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад, који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање, које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањило ризик од неправилности.

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“.

V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Предузеће је у 2019. години у пословним књигама евидентирало износ потраживања од оснивача који се односи на субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима за 2018. годину. (Прилог 4-Предузета мера број 1)

VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун и исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

1. Усклађеност општег акта, уговора о раду, уговора о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима са одредбама Закона о раду

Колективни уговор ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-139/1 од 29. јануара 2015. године, Анекс колективног уговора ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-289/1 од 20. фебруара 2015. године и Анекс I колективног уговора ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-1118/1 од 26. фебруара 2018. године су усклађени са одредбама Закона о раду.

У току обављања ревизије утврђено је да уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду чиме је Предузеће поступило супротно члану 33 став 1 тачка 3 Закона о раду¹.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да садржај уговора о раду усклади са одредбама Закона о раду².

2. Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Надзорни одбор Предузећа је, на седници одржаној 7. децембра 2017. године, Одлуком број 03-7125 усвојио Програм пословања Предузећа за 2018. годину. Скупштина општине Аранђеловац је дана 22. децембра 2017. године донела Одлуку о давању сагласности на Програм пословања ЈКП Букуља Аранђеловац за 2018. године број 06-1223/2017-01-2.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није поступило у складу са чланом 59 став 5. Закона о јавним предузећима³, који прописује да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину, с обзиром да је Програм пословања за 2018. годину донело 7. децембра 2018. године.

На измене програма пословања ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-1202/ од 28. фебруара 2018. године којим су смањени трошкови електричне енергије у износу од 1.565.000 динара и додати трошкови солидарне помоћи у износу од 1.565.000 динара Општинско веће општине Аранђеловац је дало сагласност дана 28. фебруара 2018. године Закључком број 06-182/2018-01-3. Надзорни одбор је дана 21. марта 2018. године усвојио наведену измену програма пословања.

Надзорни одбор је дана 20. априла 2018. године Одлуком број 03-2340/3 усвојио Измене програма пословања број 03-2340/2 којим су повећане цене комуналних услуга за 23%, повећани приходи у износу од 11.350.000 динара, трошкови основног материјала у износу од

1 „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

2 „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

3 „Сл. гласник РС“ број 15/16

4.000.000 динара, трошкови резервних делова у износу од 1.000.000 динара, трошкови услуга одржавања у износу од 5.350.000 динара и трошкови производних услуга 1.000.000 динара. На наведене измене Скупштина општине Аранђеловац је дала сагласност 16. маја 2018. године Одлуком број 06-442/2018-01-2.

Надзорни одбор је дана 27. јуна 2018. године Одлуком број 03-3886/3 усвојио Измене програма пословања број 03-3884/1 којим су смањени трошкови услуга одржавања за 4.000.000 динара и повећани трошкови отпремнина за технолошки вишак у износу од 4.000.000 динара. На наведене измене Предузеће нема сагласност јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбама члана 22 став 3 Закона о јавним предузећима⁴. Укупна висина исплаћене отпремнине за технолошки вишак у 2018. години износи 2.261.554 динара.

Предузеће је у Програму пословања за 2018. годину приказало број запослених по секторима/организационим јединицама, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, средства за зараде запослених и остале елементе, који су тачком 6 став 2 Смерница за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања. Овим смерницама Влада Републике Србије ближе је утврдила елементе годишњег програма пословања на основу члана 60 став 4 Закона о јавним предузећима.⁵

У току обављања ревизије достављени су нам оверени обрасци за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1) од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе на којима нема датума овере због чега се нисмо могли уверити да су наведени обрасци оверени пре исплате зарада у складу са чланом 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима⁶ и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима⁷.

Обрачуната и исплаћена маса средстава за зараде и накнаде члановима надзорног одбора је у складу са Програмом пословања и његовим изменама.

3. Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору⁸, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607 динара и може бити увећана по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу - 0,4% од основне зараде.

У Предузећу, у 2018. години, највиша исплаћена нето основна зарада је износила 84.333 динара.

4 „Сл. гласник РС“ број 15/16

5 „Сл. гласник РС“ број 15/16

6 „Сл. гласник РС“ број 15/16

7 „Сл. гласник РС“ број 27/14

8 „Сл. гласник РС“, број 93/12

4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања

Трошкови зарада и накнада зарада и трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца исказани су укупном износу од 231.034.430 динара и односе се на:

- 1) трошкове зарада и накнада зарада за 2018. годину у износу од 195.761.137 динара и
- 2) трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца 35.273.293 динара.

Општим актом дефинисано је да основну зарада посла чини производ цене рада за најједноставнији посао, коефицијента посла и времена проведеног на раду док је чланом 56. дефинисано да се минимална цена рада утврђује Одлуком Социјално-економског савета основаног за територију Републике Србије и да је послодавац обавезан да примењује ту цену рада. У 2018. години примењена је дефинисана цена рада.

Предузеће је за обрачун зарада и накнада зарада применило Колективни уговор ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-139/1 од 29. јануара 2015. године, Анекс колективног уговора ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-289/1 од 20. фебруара 2015. године, Анекс I колективног уговора ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-1118/1 од 26. фебруара 2018. године, Правилник о организацији и систематизацији послова ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-1383/1 од 1. априла 2016. године, Предлог правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-5702/1 од 6. септембра 2018. године и појединачне уговоре о раду.

Увећана зарада

Општим актом утврђено је да запослени има право на увећану основну зараду и то:

- 1) за рад на дан празника који је законом одређен као нерадни дан 150% од основице
- 2) за рад ноћу 35% од основице
- 3) за прековремени рад 35% од основице
- 4) за рад у режиму дежурства (приправност) 0,5% од основице по радном дану
- 5) по основу времена проведеног на раду-за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,5% од основице.

У 2018. години примењени су правилне стопе при обрачуну увећане зараде.

Основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада запосленог утврђена уговором о раду. Уговорима о раду дефинисано је да су елементи за утврђивање основне зараде, радног учинка, накнаде зараде, увећане зараде и других примања запосленог, рокови за исплату зараде и других примања на које запослени има право утврђени Колективним уговором.

У 2018. години за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63 Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основице.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду усклади са одредбама важећег Колективног уговора.

Накнада зараде

Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа а 65% просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана. Под просечном зарадом оствареном у претходних дванаест месеци подразумева зарада за обављени рад и време проведено на раду која се састоји од основне зараде, резултата рада, увећане зараде и других примања која имају карактер зараде, у складу са законом.

У 2018. години приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105 Закона о раду⁹.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да обрачун просечне зараде усклади са одредбама Закона о раду.

Накнада трошкова

Општим актом дефинисана је накнада трошкова за долазак и одлазак са рада најмање у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, при чему је за послодавца обавезујуће да надокнади трошкове превоза запосленом према месту становања и чије је место рада удаљено од места становања најмање два километра. У 2018. години накнада за трошкове превоза износи 8.260.620 динара.

Општим актом накнада трошкова за дневнице за службено путовање у земљи дефинисана је у висини од пет процената просечне месечне зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, за трошкове ноћења према приложеном рачуну. Запосленом припада износ половине дневнице ако службено путовање траје више од осам сати и пуне дневнице ако службено путовање траје преко 12 сати. У 2018. години накнада за трошкове превоза износи 746.100 динара.

Општим актом дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду у висини од 15% просечне месечне зараде у предузећу сразмерно времену проведеном на раду и за регрес за коришћење годишњег одмора у висини од 75% просечне месечне зараде у предузећу. У 2018. години накнада трошкова за месечну исхрану у току рада за дане проведене на раду износи 23.596.310 динара.

⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

Друга примања

Општим актом дефинисано је да је послодавац дужан да запосленом при одласку у пензију исплати отпремнину у висини две просечне зараде запосленог у моменту исплате с тим да тако исплаћена зарада не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно две просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици према последњем објављеном податку републичког органа за статистику ако је то за запосленог повољније. У 2018. години друга примања по овом основу износе 2.454.678 динара.

Општим актом дефинисано је запослени има право на солидарну помоћ у случајевима дуже и теже болести запосленог или чланова његове уже породице, здравствене рехабилитације, ублажавања последица елементарних непогода. У 2018. години солидарна помоћ износи 512.900 динара.

Општим актом дефинисано је запослени има право на јубиларну награду која се исплаћује за навршених 10, 20 и 30 година непрекидног стажа и то за 10 година у висини 70% од просечне нето зараде исплаћене код послодавца, за 20 година једна просечна нето зарада исплаћена код послодавца увећана за 40% просечне нето зараде исплаћене код послодавца и за 30 година две просечне нето зараде исплаћене код послодавца увећане за 10% просечне нето зараде исплаћене код послодавца. У 2018. години обрачунате јубиларне награде износе 1.685.797 динара. Део обавеза према запосленима исплаћиван је у новцу а за преостали део Предузеће је вршило обустављање од обавезе по основу дуговања запослених уз изјаву запослених да су сагласни са таквим начином исплате.

Репрезентативни синдикати, Општина Аранђеловац и предузеће су дана 26. фебруара 2018. године закључили Анекс I Колективног уговора ЈКП Букуља Аранђеловац којим је извршена измена колективног уговора тако што се додаје тачка која гласи: Солидарна помоћ додељује се запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја, износ те помоћи на годишњем нивоу утврдиће се за сваког запосленог у висини производа минималне цене рада у складу са Законом и просечног месечног фонда од 174 сата. Предузеће је дана 28. фебруара 2018. године свим запосленима исплатило по 5.000 динара (нето) и у пословним књигама евидентирало обавезе и трошкове осталих личних расхода и накнада у износу од 1.738.888 динара.

5. Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са чланом 16 Закона о порезу на доходак грађана, односно чланом 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

6. Примена Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

У 2018. години Предузеће је за обрачун увећања зарада по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности применило основну

зараду пре умањења, уместо умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава¹⁰ што није у складу са ставом 5 члана 108 Закона о раду¹¹ којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. Не примењујући законом дефинисану основицу за обрачун предузеће је више обрачунало и исплатило ову врсту увећања зараде за 1.302.024 динара.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да обрачун увећане зараде по основу ноћног рада, рада на дан празника који је законом одређен као нерадни дан и допунске зараде на име додатног ангажовања, радног искуства, оствареног учинка, знања и способности усклади са одредбама члана 108 став 5 Закона о раду¹².

7. Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему и Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору

Табела број 2: Преглед запослених на одређено и неодређено време у 2018. години

Месец	Запослени на неодређено	Запослени на одређено	Укупно
Јануар	278	36	314
Фебруар	278	36	314
Март	277	37	314
Април	277	36	313
Мај	275	36	311
Јун	275	36	311
Јул	267	37	304
Август	263	37	300
Септембар	265	32	297
Октобар	264	37	301
Новембар	261	38	299
Децембар	260	40	300

У 2018. години у Предузећу је број запослених на одређено време већи од 10% од укупног броја запослених без прибављене сагласности што није у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему¹³ којим је дефинисано да број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства и са одредбама чланом

10 „Сл. гласник РС“, број 116/2014

11 „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

12 „Сл. гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

13 „Сл. гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016 и 113/2017

8 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава,¹⁴ којим је дефинисано да се у погледу давања сагласности да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама код одређеног корисника јавних средстава буде већи од 10% од укупног броја запослених код тог корисника, сходно примењују одредбе чл. 3-7 ове уредбе, с тим да дата сагласност важи за период који, на образложен предлог надлежног органа, одреди Комисија. Просечан број запослених у 2018. години на одређено време је 37.

У 2018. години Скупштина општине Аранђеловац није доносила Одлуку о максималном број запослених на неодређено време у органима, општине Аранђеловац, јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Аранђеловац. Постоји одлука за 2017. годину у којој је наведено да је максималан број запослених за Јавно комунално предузеће Букуља, Аранђеловац 268.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу у складу са одредбама члана 27е став 37 Закона о буџетском систему прибави сагласности у случају када укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама буде већи од 10%.

VI ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

Приказ број 1. Преглед вредности закључених уговора након спроведеног поступка јавне набавке и узорковане вредности уговора



1. Извршавање набавке добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке који је био обавезан по закону

У 2018. години извршена је набавка услуга прегледа радника од у износу од 851.567 динара без примене Закона о јавним набавкама а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чл. 7, 7а, 122 и 128 чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁵. Наведена набавка извршена је на основу уговора број 03-2822 који је закључен са добављачем Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац.

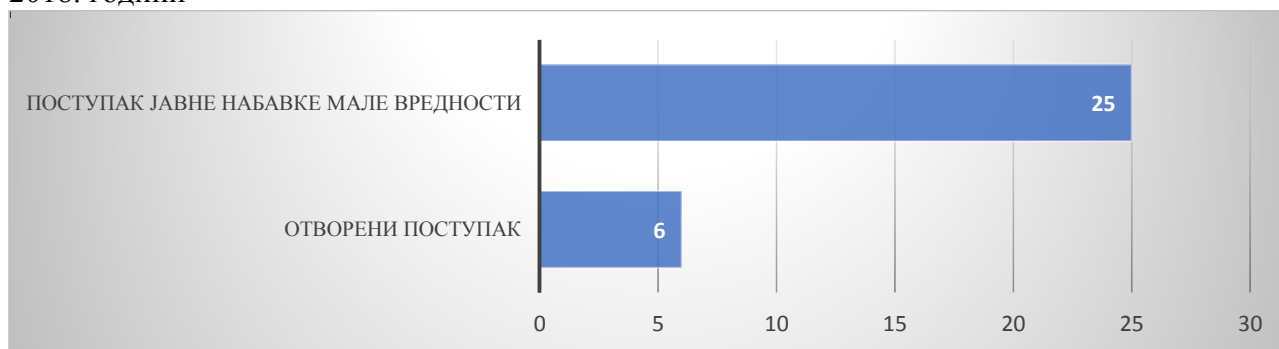
¹⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 113/2013, 21/2014, 66/2014, 118/2014, 22/2015 и 59/2015

¹⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

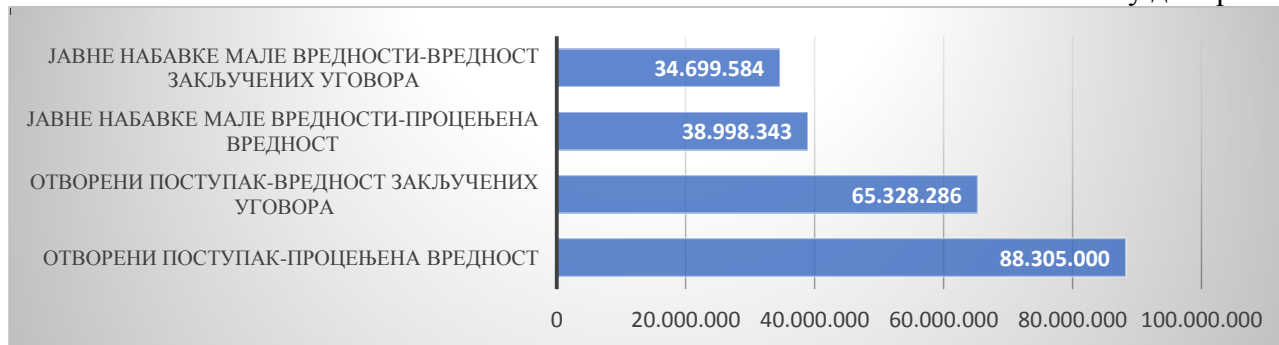
2. Планирање, спровођење, закључивање и реализација уговора у складу са Законом о јавним набавкама

Планом јавних набавки за 2018. годину са 14 измена и допуна, планирано је 33 поступака јавних набавки, од чега је у ревидираној години покренут 31 поступак јавних набавки. Према врсти поступка покренуто је шест отворених поступака и 25 поступака јавне набавке мале вредности. Укупно је закључено 16 уговора у отвореним поступцима и 49 уговора у поступцима јавних набавки мале вредности, а укупна вредност закључених уговора износи 100.027.870 динара.

Приказ број 2. Спроведени поступци јавних набавки од стране ЈКП Букуља, Аранђеловац у 2018. години



Приказ број 3. Процењена и уговорена вредност јавних набавки по спроведеним поступцима -у динарима-



Предузеће је закључило и 124 уговора у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама позивајући се на члан 39 став 2 и члан 7 Закона о јавним набавкама¹⁶, укупне вредности 17.618.042 динара без ПДВ-а.

План јавних набавки као и његове измене садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама¹⁷ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹⁸. Саставни део Плана јавних набавки и његових измена чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама¹⁹ не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона. План јавних набавки као и његове измене објављивани су у законом предвиђеном року.

¹⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 83/15

¹⁹ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменим и допунама планирани годишњи износ јавних набавки 135.180.343 динара чиме је поступило супротно одредбама члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама²⁰ којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да поступи у складу са Законом о јавним набавкама²¹, односно чланом 134.

У складу са обавезом из члана 132 Закона о јавним набавкама²², Предузеће је Управи за јавне набавке достављало тромесечне Извештаје о јавним набавкама за 2018. годину.

Актом о систематизацији у Предузећу успостављена је Служба за јавне набавке и радно место службеника јавних набавки али Предузеће нема запослено лице са сертификатом службеника за јавне набавке.

Према подацима добијеним од Предузећа укупно извршење уговора у 2018. години по уговорима који су закључени у 2017. и 2018. години износи 113.990.739 динара.

Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки чиме је поступило супротно члану 22 Закона о јавним набавкама²³ којим је дефинисано да је наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама²⁴ донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

20 „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

21 „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

22 „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

23 „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

24 „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Јавне набавке велике вредности

1. Набавка енергената (ЈНВВ 01/18)

В.Д. директора предузећа је дана 25. децембра 2017. године донео Одлуку о покретању поступка: Набавка енергената процењене вредности 23.450.000 динара. Набавка је обликована у две партије:

- 1) Партија број 1: Бензин и нафта, процењена вредност 22.500.000 динара
- 2) Партија број 2: Мазиво и антифриз, процењена вредност 950.000 динара

В.Д. директора је дана 25. децембра 2017. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 04-7436/3.

Критеријум за избор је најнижа понуђена цена.

Благовремено тј. до 24. јануара 2018. године за партију број један пристигле су четири понуде, а за партију број два три понуде. По извршеној стручној оцени понуда за:

- 1) партију број један понуда понуђача Лукоил Србија ад, Београд је оцењена као прихватљива
- 2) партију број 2 понуда понуђача Стил комерц доо, Аранђеловац је оцењена као прихватљива.

На основу Одлуке о додели уговора број 04-368/3 од 7. фебруара 2018. године Предузеће је за партију број 1 закључило уговор са добављачем Лукоил Србија ад, Београд у вредности од 20.217.306 динара без ПДВ-а а за партију број 2 Стил комерц доо, Аранђеловац у вредности од 946.563 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да члан комисије за јавне набавке није био службеник за јавне набавке чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 54 став 6 Закона о јавним набавкама,²⁵ којим је дефинисано да је у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39 став 1 овог закона, службеник за јавне набавке члан комисије.

На сајту службених гласила није објављено обавештење о закљученом уговору чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

2. Набавка електричне енергије (ЈНВВ 03/18)

В.Д. директора предузећа је дана 16. априла 2018. године донео Одлуку о покретању поступка: Набавка електричне енергије процењене вредности 49.850.000 динара.

В.Д. директора је дана 16. априла 2018. године донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 04-2179/3.

Критеријум за избор је најнижа понуђена цена.

²⁵ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Благовремено тј. до 18. маја 2018. године пристигла је понуда понуђача ЈП Електропривреда Србије, Београд са којим је након извршене стручне оцене понуда и доношења Одлуке о додели уговора закључен Уговор број 04-1371/1 у вредности од 49.850.000 динара.

У поступку ревизије утврђено је да члан комисије за јавне набавке није био службеник за јавне набавке чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 54 став 6 Закона о јавним набавкама²⁶ којим је дефинисано да је у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност већа од троструког износа из члана 39 став 1 овог закона, службеник за јавне набавке члан комисије.

На сајту службених гласила није објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава и обавештење о закљученом уговору, чиме је предузеће поступило супротно одредбама члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39 овог закона, објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Јавне набавке мале вредности

У наставку је дат преглед узоркованих јавних набавки мале вредности:

Табела број 3: Узорковане јавне набавке мале вредности -у динарима-

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	01/18	Партија бр. 1 - Водоводне цеви од полиетилена	Пештан доо, Буковик	1.3.2018.	3.589.400
		Партија бр. 2 – Канализационе цеви и спојни материјал од ПВЦ	Пештан доо, Буковик	1.3.2018.	374.095
2.	02/18	Партија бр.1 Ливено гвоздени фазонски комади и заптивни материјал	Унипрогрес доо, Рума	6.3.2018.	1.494.052
		Партија бр.4 Регулатори притиска	Унипрогрес до., Рума	6.3.2018	427.600
3.	03/18	Партија 1: Универзалне спојнице за адаптери:	Aliaxis Utilities& Industri, Ниш	22.3.2018	3.259.057
		Партија 2 Набавка Фитинг поцикловани и месингани	Хидрокомерц доо, Лучани	22.3.2018	204.820

²⁶ „Сл. гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
4.	04/18	Партија 3 Набавка Вијчана роба	Владике Николија, Ваљево	22.3.2018.	191.626
		Партија 4 Набавка Електрофузиони фитинг	Aliaxis Utilities & Industri, Ниш	22.3.2018.	777.035
		Партија 5 Набавка Копресиони фитинг	Хидрокомерц доо, Лучани	22.3.2018.	289.982
		Партија.1 Услуге јавне телефоније; Услуге локалне телефоније; Услуге међуградске и међународне телефоније; Услуга IP телефоније Услуге интернета	Телеком Србија ад, Београд	20.3.2018.	600.000
		Партија2 Услуге мобилне телефоније.	Телеком Србија ад, Београд	20.3.2018.	2.500.000
5.	05/15	Услуга штампе рачуна	Декел доо, Београд	6.3.2018.	455.490
6.	06/18	Услуге зоохигијена хуманог хватања пса луталица.	Авенија МБ, Београд	27.3.2018.	400.000
7.	7/18	Партија 1: Набавка грађевинског материјала- Цемент, опека и гвожђе	М.К.-комерц доо, Аранђеловац	12.4.2018.	1.804.802
		Партија 2: Набавка грађевинског материјала- Асфалт	Арбаг доо, Аранђеловац	12.4.2018.	1.129.000
		Партија 3: Набавка грађевинског материјала- Песак, шодер, шљунак	Пинк превоз М. Ђорђевић, Аранђеловац	12.4.2018.	875.580
		Партија 4: Набавка грађевинског материјала- Камени агрегат	Омуа Венџас доо, Аранђеловац	12.4.2018.	451.550
8.	8/18	Партија 1: – Ангажовање механизације	Чланови групе понуђача: 1. Тргошпед Ђирић доо, Аранђеловац 2. Миларис доо, Даросава	29.3.2018.	910.000
9.	9/18	Партија 1: Набавка разноврсног материјала за рад- Метле, четке и други производи разних врста	С.Р. за израду и превоз брезових метли Миле Радовановић, Жежевица	20.4.2018.	265.500
		Партија 2: Набавка разноврсног материјала за рад-	Звезда доо, Аранђеловац	20.4.2018.	240.008

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа Букуља, Аранђеловац за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Електрична опрема и апарати			
		Партија 3: Набавка разноврсног материјала за рад- Разни ручни алати	Звезда доо, Аранђеловац	20.4.2018	250.068
10.	10/18	Партија 1: Поклопци за шахте	Мима Комерц доо, ауто пут Нови Сад	5.4.2018.	688.730
		Партија 2: Вентили	Мима Комерц доо, Нови Сад	5.4.2018.	958.590
11.	12/18	Партија 1: Сервис ровокопача САТ	Гранит доо, Аранђеловац	9.5.2018.	247.000
		Партија 2: Сервис ровокопача Pallazzani	GROUP ENIGMA MC доо, Крушевац	9.5.2018.	68.100
		Партија 3: Сервис компактора BOMAG	СОКО-БОМ доо, Београд	9.5.2018.	223.214
		Партија 4: Сервис глатког ваљка	СОКО-БОМ доо, Београд	9.5.2018.	53.829
		Партија 5: Сервис електричних инсталација на смећарима	Васиљевић ЗММ, Трстеник	9.5.2018.	245.000
12.	13/18	Партија 1: Сервис путничког програма	Аутосервис Тодоровић, Аранђеловац	22.5.2018.	69.898
		Партија 3: Сервис хидраулике и машинске обраде	Гранит доо, Аранђеловац	15.5. 2018.	444.300
		Партија 4: Лимарско фарбарске услуге	Аутосервис Слободан Ђорђевић, Аранђеловац	15.5.2018.	350.000
		Партија 6: Вулканизерске услуге	Аутоклиника доо, Аранђеловац	15.5.2018.	103.583
		Партија 7: Услуге прања возила	Орашац доо, Аранђеловац	15. 5. 2018.	110.000
13.	14/18	Партија број 2: Радови механизације-подбушивање испод пута	П.Р. Пинк превоз, Аранђеловац	8. 5.2018.	640.000
14.	15/18	Услуга зоохигијене-поновни поступак	СЗР Хигијена Томић, Рубрибреза, Лајковац	29.5.2018.	2.100.000
15.	17/18	Сервис аутоматског мењача	S.A.T. P.J. доо, Јунковац	15.6.2018.	599.418
16.	18/18	Партија 1: Сервис теретног програма	PRESTIGE PLUS, доо, Крагујевац	13.6.2018.	400.000

Ред. број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
		Партија 2: Сервис пумпе Pratisoli	PRESTIGE PLUS, доо, Крагујевац	13.6.2018.	159.000
17.	19/18	Партија бр.1 - Одећа	Албо д.о.о, Земун	19.7.2018.	1.234.408
		Партија бр.2 - Обућа	Албо д.о.о, Земун	19.7.2018.	820.245
18.	24/18	Зоохигијена-хумано хватање паса	СЗР Хигијена, Лајковац	10.10.2018.	833.333
Укупно:					30.838.313

У наведеним набавкама нису утврђене неправилности.

VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања

1. Евидентирање потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству

Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Предузеће је за састављање финансијских извештаја применило и Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 03-3948/2, од 29. децембра 2014. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 03-3946/3 дана 30. децембра 2014. године као и његову измену коју је Надзорни одбор усвојио 21. јула 2018. године.

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 80.384.026 динара и односе се на:

Табела број 4: Потраживања по основу продаје

-у динарима-

Опис	31.12.2018.
Купци у земљи - правна лица	
Купци у земљи - правна лица	169.678.814
Купци у земљи - спорна потраживања	28.151.611
Свега:	197.830.425
Купци у земљи - физичка лица	
Потраживања од грађана -физичких лица	122.474.214
Спорна потраживања од грађана	46.616.976
Свега:	169.091.189
Исправка вредности потраживања од продаје	(286.537.588)
Укупно:	80.384.026

Потраживања од купаца у земљи највећим делом (преко 90%) односе се на потраживања за продату воду, пречишћавање отпадних вода, канализацију и изношење смећа, док су остала потраживања настала по основу пружања услуга одржавања чистоће на јавним

површинама, одржавања улица и путева, управљање гробљима и вршење погребних услуга, изградња, постављање и одржавање гасних инсталација.

Табела број 5: Купци у земљи - правна лица -у динарима-

Назив	2018. година
Шамот фабрика доо - у стечају, Аранђеловац	60.390.313
Букуљска Нова Слатина ад - у стечају, Аранђеловац	21.487.393
Здравствени центар Аранђеловац, Аранђеловац	18.673.334
Књаз Милош ад, Аранђеловац	6.669.892
Фудбалски клуб Шумадија, Аранђеловац	5.187.371
ЈКП Зеленило, Аранђеловац	4.620.867
Шамот Даросава доо - у стечају, Аранђеловац	3.888.179
Скупштина Општине Аранђеловац, Аранђеловац	3.603.404
Електропорцелан ад - у стечају, Аранђеловац	2.378.431
ОФК Аранђеловац, Аранђеловац	1.988.464
Шамот рудник доо - у стечају, Аранђеловац	1.632.252
Дом културе МЗ- Даросава	1.562.198
Остали купци - правна лица	65.748.328
Укупно	197.830.425

Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160.344 динара чиме је поступило супротно одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству²⁷ и члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. За наведена потраживања извршена је индиректна исправка вредности у износу од 102.761.988 динара.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству²⁸ и члана 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је у 2018. години на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 10.982.008 динара (6.651.082 динара за физичка лица и 4.330.926 динара за правна лица) што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁹ којим је дефинисано да се на рачуну 220-Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима.

27 „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

28 „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

29 „Сл. гласник РС“, број 95/2014

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.³⁰

У току 2018. године, Предузеће није у својим пословним књигама исказало износ потраживања од оснивача који се односи на субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима а самим тим није ни признало приходе у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП као и извршило обрачун обавеза за порез на додату вредност по посебној стопи у складу са чланом 37 став 4 Закона о порезу на додату вредност. Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 899.063 динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 81.733 динара и приходе текуће године и износу од 817.330 динара.

Предузета мера број 1:

Предузеће је у 2019. у пословним књигама евидентирало износ потраживања од оснивача који се односи на субвенционисану накнаду потрошачима – физичким лицима за 2018. годину.

Укупна исправка вредности потраживања у пословним књигама исказана је у износу од 286.537.588 динара. У 2018. години евидентирана је исправка вредности у износу од 26.366.623 динара. Чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 03-3948/2 од 29. децембра 2014. године дефинисано је да се исправка вредности потраживања утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује на основу првобитних услова потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна. У достављеној документацији Предузећа наведено је да је исправка вредности извршена за потраживања која су старија од 60 дана. Предузеће је при одређивању износа за евидентирање исправке вредности за поједина потраживања у обзир узимало салдо као резултат разлике између дуговне стране конта са стањем на дан 31. октобар 2018. године и потражне стране конта на дан 31. децембар 2018. године које је потом умањивало за наплату потраживања до 31. марта 2019. године при том не узимајући у обзир која су тачно потраживања наплаћена у том периоду. Предузеће не поседује адекватну старосну структуру потраживања. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не, чиме је поступило супротно параграфу 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

³⁰ „Сл. гласник РС“, број 95/2014

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.

Друга потраживања

Друга потраживања исказана су у износу од 6.128.743 динара и односе се на:

Табела број 6: Друга потраживања

-у динарима-

Опис	31.12.2018.
Потраживања од запослених	4.404.511
Потраживања од државних органа и организација	1.157.397
Потраживања по основу преплаћених осталих пореза и доприноса	216
Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	563.895
Остала краткорочна потраживања	2.724
Укупно:	6.128.743

Потраживања од запослених исказана су у износу од 4.404.511 динара и највећим делом се односе на потраживања од запослених по основу давања позајмица радницима.

Потраживања од државних органа и организација исказана су у износу од 1.157.397 динара и односе се на потраживања од Скупштине општине Аранђеловац и то:

- 1) 657.397 динара односи се на потраживања по основу привремене ситуације број 6/2017 од 7. јула 2017. године за извршене радове за месец јун 2017. године по основу Анекса бр. 1 за 2017. годину уговора о финансирању и одржавању чистоће на површинама јавне намене (јавна хигијена)
- 2) 500.000 динара потиче из 2012. године на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године. Предмет уговора је заједничко финансирање набавке контејнера за смеће у укупном износу од 2.822.000 динара без ПДВ-а односно 3.329.960 динара са ПДВ-ом. Уговорне стране су сагласне да Општина Аранђеловац учествује у набавци контејнера у износу од 2.188.644 динара без ПДВ-а односно 2.500.000 динара са ПДВ-ом тј. средствима која ће бити уплаћена од стране Фонда за заштиту животне средине (на основу Уговора о суфинансирању извођења радова на санацији одлагалишта отпада на територији општине Аранђеловац број 01-1 од 19. марта 2012. године закљученим између Министарства животне средине, рударства и просторног планирања, Фонда за заштиту животне средине и Општине Аранђеловац), а да ће разлику између вредности набавке контејнера и додељених средстава Предузеће надокнадити из сопствених средстава. Према речима одговорних лица Општина Аранђеловац је од Фонда за заштиту животне средине добила 2.000.000 динара и та средства су пренета Предузећу.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да, у складу са својим рачуноводственим политикама, преиспита вредност наведеног потраживања на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће број 03-772 од 9. априла 2012. године и на основу тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана су у износу од 563.895 динара и односе се на потраживања за боловање преко 30 дана.

Софтвер

Према речима одговорних лица на основу прочитаних стања на водомерима која се мануелно уносе у систем Naplata, или на основу задатих аконтација које програм Naplata аутоматски узима из сопствене базе података као и на основу површина објеката које служе за обрачун услуге „изношење смећа“, првог радног дана у месецу врши се обрачун за претходни месец. Обрачун покреће администратор базе података, а врши га програм Naplata који креира задужења на основу задатих параметара. Уплате се евидентирају директно на шифру потрошача уколико се уплата прима на благајни предузећа, а уколико се уплата врши преко пословне банке евидентира се мануелним књижењем на основу података из Извода трансакционог рачуна. Књижење промена обавља се свакодневно. Радна јединица Продаја ради у програмима Naplata и Naplata TNZP који се налазе на серверу Naplata. Радна јединица Рачуноводство ради у програму FIN који се налази на серверу W2000. На серверу Naplata налази се апликација EKSPORT којом се аутоматски, свакодневно пребацују подаци на радну станицу adbazeparlata, а одатле аутоматски (апликација Promene_Kopiranje) или ручно на сервер W2000. Са радне станице у Рачуноводству се ручно покрећу апликације Nfin konverzija и NALNAP19 којима се подаци убацују у базу FIN.

Попис

В.Д. директора предузећа је дана 11. децембра 2018. године донео Решење о формирању комисија за попис средстава и извора средстава са стањем на дан 31.12.2018. године којим су одређени састави централне пописне комисије, комисије за попис основних средстава и инвестиција у изградњи, комисија за попис магацина, комисија за попис ситног инвентара и ауто-гума код р.ј. Водовод и канализација, Постројења за производњу воде, Нискоградња, Одржавање, Гас и део службе обезбеђења (Букуља, Гараши и Босуца), комисија за попис ситног инвентара и ауто гума код р.ј. Управе, Сектора пројектовања и развоја, Гробље, Пијаца, Постројење за пречишћавање отпадних вода и чистоћа, комисија за попис обавеза и потраживања, комисија за попис благајне, комисија за попис горива у резервоарима.

Надзорни одбор је дана 29. јануара 2019. године донео Одлуку којом се усваја Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године. У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године у ЈКП Букуља Аранђеловац број 03-432/1 од 28. јануара 2019. године наведено је само да је:

- 1) Комисија за попис основних средстава и инвестиција у изградњи утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 2) Комисија за попис магацина у ул. Б. Нушића и Т. Рајића утврдила вишак материјала и мањак мазива у наведеним магацинима и начине накнађивања мањкова и приходовање вишкова;

- 3) Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код радне јединице Водовод и канализација, Постројење за производњу воде, Нискоградње, Одржавање, Гас и део Службе обезбеђења (Букуља, Гараши и Босути) утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 4) Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код радне јединице управа, Сектора пројектовања и развоја, Гробље, Пијаца, Постројење за пречишћавање отпадних вода и Чистоће утврдила да нема ни вишка ни мањка;
- 5) Комисија за попис обавеза и потраживања утврдила више и мање оправдано гориво за поједина возила и начине накнађивања мањкова и приходавање вишкова и
- б) Комисија за попис благајне утврдила да нема ни вишка ни мањка.

Наведени извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и код позиција код којих је наведено да су утврђене разлике не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у смислу става 1 члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³¹. На основу свега наведеног нисмо се могли уверити да је Предузеће извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству³² и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³³. Укупна књиговодствена вредност потраживања по основу продаје и других потраживања на дан 31.12.2018. износи 80.384.027 динара.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству³⁴ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁵.

Чланом 13 став 3 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа предвиђено је усаглашавање потраживања од купаца Предузеће, које се врши једном годишње са стањем на дан 31. октобар достављањем у писаном облику извода отворених ставки потраживања на тај дан. Предузеће је дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што се доказује одговарајућом исправом. Усаглашавање за потраживања од физичких лица се не врши, већ се на месечном рачуну који се купцима доставља наводи стање обавеза из претходног периода на основу кога потрошачи имају податке о стању, чиме је поступило у складу са овим чланом.

31 „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

32 „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

33 „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

34 „Сл. гласник РС“, бр. 62/2013 и 30/2018

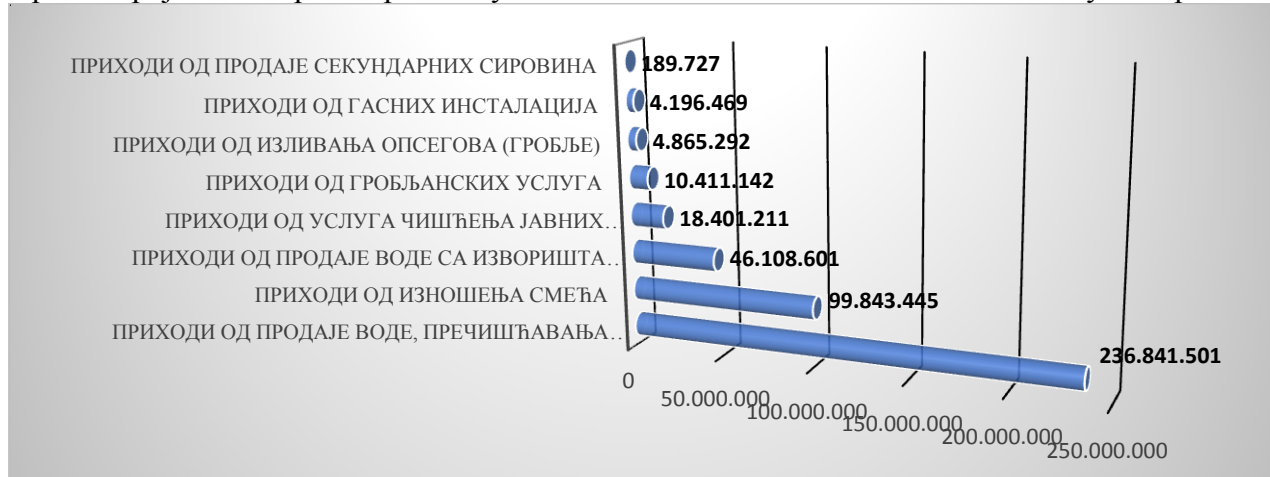
35 „Сл. гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

2. Примена ценовника

У 2018. години укупно исказани приходи од продаје производа и услуга износе 420.857.388 динара и односе се на:

Приказ број 4: Остварени приходи у 2018. години

-у динарима-



Чланом 23 Оснивачког акта Предузећа утврђено је да се елементи за образовање цена производа и услуга Јавног предузећа уређују посебном одлуком, коју доноси Надзорни одбор, уз сагласност Оснивача, у складу са законом.

Цене се формирају у складу са начелима прописаним законом којим је уређена комунална делатност и то:

- 1) начелом „потрошач плаћа“;
- 2) начелом „загађивач плаћа“;
- 3) начелом довољности цене да покрије пословне расходе;
- 4) начелом усаглашености цена комуналних услуга са начелом приступачности;
- 5) начелом непостојања разлике у ценама између различитих категорија потрошача, сем ако се разлика заснива на различитим трошковима обезбеђивања комуналне услуге.

Елементи за одређивање цена комуналних услуга, дефинисани чланом 23 Оснивачког акта Предузећа, су :

- 1) пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима;
- 2) расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, према усвојеним програмима и плановима Јавног предузећа на које је Оснивач дао сагласност;
- 3) добит Јавног предузећа.

Средства која су намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре исказују се посебно и могу се употребити само за те намене.

У поступку ревизије Предузеће није предочило Одлуку Надзорног одбора којом су уређени елементи за образовање цена производа и услуга, иако је постојање такве Одлуке предвиђено чланом 22 Оснивачког акта Предузећа на коју је потребно да Оснивач да сагласност.

Чланом 33 Статута Предузећа дефинисано је да се цене производа и услуга уређују посебном одлуком, коју доноси Надзорни одбор, по сагласности Оснивача, а у складу са законом и Оснивачким актом. Одлука садржи елементе за утврђивање цена производа и услуга, а то су: пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима, расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме, према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности на које је Оснивач дао сагласност, добит вршиоца комуналне делатности и накнада фонду водопривреде.

Чланом 34 Статута дефинисано је да Предузеће остварује приход и обављањем других делатности по тржишним ценама. Предузеће је дужно да друге делатности организује и обавља тако, да се тиме не ремети и не доводи у питање непрекидно и квалитетно обављање комуналне делатности као основне делатности за које је и основано.

У 2018. години Предузеће је до 30. априла примењивало Ценовник комуналних услуга број 03-2456/1 од 16. маја 2014. године, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-1620/4 од 16. маја 2014. године а на који је дало сагласност дало Општинско веће општине Аранђеловац Одлуком бр. 06-416/2014-01-3 од 16. маја 2014. године. Ценовником комуналних услуга дефинисане су цене за: производњу и дистрибуцију воде; одвођење отпадних вода; пречишћавање отпадних вода; пречишћавање и дистрибуцију воде по висинским зонама; скупљање, одвожење и депоновање смећа; услуге уређивања и одржавања гробља и сахрањивања и пијачне услуге.

Од 1. маја 2018. године Предузеће примењује нови Ценовник, којим су цене комуналних услуга (производња и дистрибуција воде; одвођење отпадних вода; пречишћавање отпадних вода; пречишћавање и дистрибуција воде по висинским зонама; скупљање, одвожење и депоновање смећа; услуге уређивања и одржавања гробља и сахрањивања и пијачне услуге) повећане за 23% у складу са Одлуком Надзорног одбора бр. 03-2320/3 од 20. априла 2018. године на коју је Општинско веће дало сагласност Одлуком број 06-352/2018-01-3 од 27. априла 2018. године. Одлуком Надзорног одбора број 03-3371/3 од 6. маја 2018. године усвојен је Ценовник комуналних услуга број 03-3371/4 од 6. маја 2018. године којим је уведена блок тарифа за потрошаче из категорије физичких лица од 1. јуна 2018. године. На наведени ценовник Општинско веће општине Аранђеловац је дало сагласност Одлуком број 06-618/2018-01-3 од 28. јуна 2018. године. Ценовником комуналних услуга предвиђени су и попусти од 10% за редовно измиривање обавеза за физичка лица и 5% за правна лица, попуст за социјално угрожене категорије у износу од 50%, попуст од 50% за породице са троје и више малолетне деце, као и количински попусти и додатни попуст за редовно измиривање обавеза за правна лица и предузетнике. Одлуком Надзорног одбора број 03-4830/2 од 2. августа 2018. године извршена је допуна ценовника за РЈ Гробље – уведена је цена израде гробнице за једно гробно место.

Предузеће је у 2018. години примењивало и следеће ценовнике:

- 1) Ценовник услуга техничког бироа број 03-368/1 од 23. фебруара 2010. године усвојен Одлуком Управног одбора 03-372/5 од 25. фебруара 2010. године, са допуном број 03-368/1 од 23. фебруара 2010. године, која је усвојена Одлуком Управног одбора број 03-1231/2 од 15. јуна 2011. године и изменом истог ценовника у тачки 14. која је усвојена Одлуком Управног одбора број 03-3045/1 од 17. новембра 2011. године;
- 2) Ценовник услуга машина и механизације у РЈ Чистоћа и хигијена број 03-2071/2 од 26. јуна 2013. године усвојен Одлуком Управног одбора број 03-2083/4 од 28. јуна 2013. године;

- 3) Ценовник услуга грађевинских машина у РЈ Водовод и Нискоградња број 03-2071/3 од 26. јуна 2013. године усвојен Одлуком Управног одбора број 03-2083/5 од 28. јуна 2013. године;
- 4) Ценовник за извођење грађевинских и водоинсталатерских радова број 03-2456/3 од 4. августа 2014. године и допуна број 03-3037/1 од 26. септембра 2014.године, усвојен Одлуком Надзорног одбора 03-3010/5 од 29. септембра 2014. године;
- 5) Ценовник за рад зимске службе број 03-95/2 од 23. јануара 2015. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-87/4 од 27. јануара 2015. године, на коју је Општинско веће општине Аранђеловац дало сагласност Одлуком број 06-56-1/2015-01-3 од 3. фебруара 2015. године и допуна ценовника зимске службе број 03-116/1 од 27. јануара 2016. године, усвојена Одлуком Надзорног одбора број 03-144/6 од 29. јануара 2016. године, на коју је Општинско веће општине Аранђеловац дало сагласност Одлуком број 06-160/2016-01-3 од 26. фебруара 2016. године;
- 6) Ценовник услуга за РЈ Чистоћа и Јавна хигијена број 03-2/3 од 5. јануара 2016. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-144/4 од 29. јануара 2016. године, на коју је Општинско веће општине Аранђеловац дало сагласност Одлуком број 06-159/2016-01-3 од 26. фебруара 2016. године;
- 7) Ценовник радова и материјала на извођењу радова дистрибутивног гасовода и прикључака, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-596/4 од 25. фебруара 2016. године, који је достављен на сагласност Секретару скупштине општине дописом број 03-868/1 од 8. марта 2016. године, као и Одлука Надзорног одбора број 03-6620/5 од 14. децембра 2016. године о дефинисању 50% попушта на други и сваки наредни прикључак за гас - грађанима и 20% инвеститорима;
- 8) Правилник о депоновању смећа за правна лица, предузетнике и кориснике ван подручја града број 03-4576/1 од 6. септембра 2016. године, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-4562/4 од 6. септембра 2016. године, којим су дефинисане цене закупа контејнера и цене одношења и депоновања смећа за кориснике више контејнера од 1,1 м³;
- 9) Ценовник за сервисирање водомера, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-6821/5 од 24. новембра 2017. године и
- 10) Ценовник за рад са сајлом за одгушење канализације, усвојен Одлуком Надзорног одбора број 03-6821/5 од 24. новембра 2017. године.

У Годишњем програму пословања ЈКП Букуља Аранђеловац, који је усвојен Одлуком надзорног одбора број 03-7125/3 дана 7. децембра 2017. године, на који је Скупштина општине Аранђеловац дала сагласност Одлуком број 06-1223/2017-01-2 од 22. децембра 2017. године Предузеће је, у оквиру тачке 4. Програма пословања – Планирани извори прихода и расхода за 2018. годину, детаљно образложило структуру планираних прихода и расхода, приказало планирани биланс стања, биланс успеха, као и планиране токови готовине, субвенције и остале приходи из буџета. Предзеће је планирало повећање физичког обима услуга водоснабдевања привреде и грађана, као и услуга изношења смећа за 5% у односу на остварење у 2017. години, као и да из оствареног пословног добитка покрије остале расходе који се односе на обавезе за потписан Репрограм за порезе и доприносе на зараде и обавезе по кредиту чија отплата почиње 1. јула 2018. године. Приходи од продаје производа и услуга планирани су у износу од 474.420.000 динара и повећани су у односу на остварење у 2017. години за 18,8%. За 2018. годину планирано је повећање цена од 20,00%. Одлуком надзорног одбора Предузећа број 03-2340/2 од 20. априла 2018. године усвојена је измена Програма пословања за 2018. годину, којом је повећање цена предвиђено за 23%, уз сагласност Скупштина општине Аранђеловац Одлуком број 06-442/2018-01-2 од 16. маја 2018. године. Предузеће није, у оквиру тачке 4 Програма пословања као и Измењеног

Програма пословања, навело елементе за целовито сагледавање цена производа и услуга, као и важећи ценовник по коме су обрачунати пословни приходи како је дефинисано Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период од 2018.-2020. године.

Право на субвенционисање одређених корисника комуналних услуга општина Аранђеловац је дефинисала одлукама Општинског већа и то: Одлуком о критеријумима за утврђивање потрошача – физичких лица који имају право на попуст у цени или бесплатне комуналне услуге број 06-285/2011-01-2 од 14. јуна 2011. године и Одлуком о утврђивању корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга број 06-484/2017-01-3 од 30. маја 2017. године.

Одлуком општинског већа општине Аранђеловац, о утврђивању цене за коришћење воде са изворишта „Кубршница“, број 06-483/2017-01-3 од 30. маја 2017. године утврђена је цена воде са изворишта „Кубршница“, коју користи Књаз Милош ад, Аранђеловац као и коришћење средстава наплаћених по том основу. Од тих средстава 15% се користи за финансирање до пуне цене комуналних услуга субвенционисаним потрошачима (50%) чији је оснивач локална самоуправа, основне и средње школе и финансирање разлике до пуне цене комуналних услуга које остварују социјалне категорије потрошача према Одлуци о критеријумима за утврђивање потрошача – физичких лица који имају право на попуст у цени или бесплатне комуналне услуге.

Одлуком о утврђивању корисника који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга број 06-484/2017-01-3 од 30. маја 2017. године утврђени су корисници - установе, јавна предузећа, јавне службе чији је оснивач општина Аранђеловац и остали корисници комуналних услуга који плаћају субвенционисану цену комуналних услуга снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења отпадних вода и изношења комуналног отпада у висини од 50% од цена утврђених Ценовником комуналних услуга ЈКП „Букуља“ Аранђеловац. Предузеће субвенционисаним корисницима – правним лицима издаје рачуне уз умањење од 50%, уз обрачун ПДВ-а, а субвенционисани износ потраживања евидентира на посебном рачуну потраживања и финансира се из средстава од продате воде са изворишта „Кубршница“, коју користи Књаз Милош ад Аранђеловац. У 2018. години Предузеће је имало 52 корисника правна лица који остварују попуст од 50% од цене комуналних услуга, а укупан износ евидентираног оствареног умањења рачуна износи 6.283.225 динара.

Одлуком о критеријумима за утврђивање потрошача – физичких лица који имају право на попуст у цени или бесплатне комуналне услуге број 06-285/2011-01-2 од 14. јуна 2011. године утврђени су критеријуми које треба да испуне физичка лица, корисници комуналних услуга да би остварили право на попуст истих. У 2018. години Предузеће је имало 16 корисника са 50% и 105 корисника физичких лица са 100% попушта за изношење смећа а за услуге потрошње и пречишћавање воде и канализације попуст се остварује на потрошњу воде до 5м³. Предузеће субвенционисаним корисницима – физичким лицима издаје умањене рачуне за субвенционисани износ.

3. Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима

Рекламације: В.Д. директора предузећа је дана 2. јула 2015. године донео Поступак рекламације број 03-1736/1 од 2. јула 2015. године којим је дефинисан поступак рекламације за рачуне за комуналне услуге. У току 2018. године вршене су корекције обрачуна на основу поднетих захтева за рекламацију корисника који су уважени.

Законска затезна камата: Надзорни одбор предузећа је дана 20. априла 2018. године донео Одлуку о обрачуну законске затезне камате за неблаговремено измиривање рачуна за комуналне услуге почев од 1. маја 2018. године. У Одлуци је наведено да ће камата бити исказана у јунском рачуну и да ће се обрачунавати за дуговања од месеца маја 2018. године када се и уводи па надаље. У 2018. години укупно обрачуната законска затезна камата по овом основу износи 10.982.008 динара.

Отпис потраживања: Предузеће нема јасно дефинисано процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања. В.Д. директора предузећа је дана 10. августа 2018. године донео Одлуку којом се именује комисија за отпис застарелих потраживања по основу поднетих писмених захтева физичких и правних лица-мала привреда. Наведена комисија разматра захтеве за отпис застарелих потраживања и доноси Записник о отпису застарелих потраживања. До тада, иако је постојала комисија, за разматрање застарелих потраживања на основу писмених захтева физичких и правних лица-мала привреда, у саставу од четири члана, која је именована 29. априла 2015. године Одлуком број 03-896/2 о отпису застарелих потраживања одлучивао је један члан те комисије који је својим потписом на захтевима корисника одобравао отпис и висину отписа што није у складу са наведеном Одлуком. Укупна висина отписаних застарелих потраживања по овом основу у 2018. години износи 6.701.902 динара. Према речима одговорних лица за ова потраживања Предузеће није предузимало поступке и радње за наплату потраживања. Такође у 2018. години вршен је отпис потраживања по основу судских пресуда. Укупна висина отписаних потраживања по овом основу износи 4.953.435 динара. У пословним књигама отпис је евидентиран умањењем салда исправке вредности и потраживања од купаца.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да донесе процедуру којом ће дефинисати отпис застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања.

Репрограми: Према речима одговорних лица у 2018. години закључено је 644 Уговора о репрограму. За закључење наведених уговора неопходно је да корисник уплати прву рату на дан закључења уговора. После уплате корисник закључује споразум о репрограму дуга потписивањем уговора. Уплате по репрограму могу се вршити на благајни предузећа, на текући рачун предузећа или путем трајног налога. У 2018. години закључивани су споразуми о репрограму дуга до 60 месечних рата.

Опомене: Према речима одговорних лица опомене пред утужење и искључење са система водоснабдевања шаљу се дужницима који имају дуг преко 5.000 динара и у случају када се касни у исплати рата по закљученом споразуму о репрограму дуга.

Мере принудне наплате: Према речима одговорних лица ненаплаћена потраживања се предају извршитељима уколико није могуће направити споразум са потрошачем, или није могуће извршити искључење са система водоснабдевања. Предлози за извршење шаљу се за оне кориснике за које је могуће прикупити податке о идентитету и то: да ли је жив, ЈМБГ и адреса из личне карте. Код правних лица предлози за извршење се шаљу када се утврди да је правно лице и даље активно и да му текући рачун није у блокади. Уколико је у категорији правних лица као купац у бази Наплата регистрован власник пословног простора поступак је исти као код физичких лица.

Предузеће пре подношења предлога за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења потраживања насталог из комуналних услуга, шаље Комори јавних извршитеља списак дужника како би Комора извршила расподелу предмета по различитим извршитељима. Након извршене расподеле предмета предузеће подноси појединачне Предлоге за извршење надлежним извршитељима.

У току 2018. године јавним извршитељима је послато 285 предлога за извршење из категорије физичких лица и седам предлога за извршење из категорије правних лица.