



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор
у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од
купаца за 2020. годину**



**Број 400-620/2021-04/18
Београд, 3. новембар 2021. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://rtvbor.rs/wp>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а код предложених субјеката није вршена ревизија јавних набавки или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође, у ревизијама које су спровођене ранијих година, откривене су неправилности у вези са потраживањима од купаца, а код предложених субјеката није вршена ревизија потраживања од купаца или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Потенцијални утицај ревизије – додата вредност

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања субјеката ревизије како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Такође ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области потраживања од купаца као и предузимање мера за усклађивање са важећим прописима како би се обезбедило објективније извештавање о имовини.

Правни основ за одређивање предмета ревизије: Члан 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији.

Правни основ за одређивање предмета ревизије

Члан 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији.

Правни основ за одређивање субјекта ревизије

Члан 10. став 1. тачка 6 Закона о Државној ревизорској институцији.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 22 препоруке, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије;
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) евидентирање потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.

Резиме

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор је у 2019. и 2020. години проценило укупну вредност јавних набавки у износу од 14,4 милиона динара, и уговорило набавке добара, услуга и радова у износу од 7,6 милиона динара без пдв-а, а да није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама и без валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о рачуноводству, евидентирало потраживања од купаца у износу од 852 милиона динара.

Предузеће у 2019. и 2020. години: 1) није презентовало доказе на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке у износу од 14,4 милиона динара; 2) није објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници; и 3) приликом спровођења поступака јавних набавки укупне уговорене вредности од 7,6 милиона динара није поступило у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству из које се недвосмислено може сазнати основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852 милиона динара, није у складу са чланом 20 став 3 закона пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило промет и стање главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, и није у складу са чланом 27 истог закона затварало пословне књиге на крају године.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, већ само за уплате преко благајне, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	3
1. Јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину.....	3
1.1. Предузеће је донело интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки усклађен са Законом о јавним набавкама, који је објављен на интернет страници Предузећа у поступку ревизије.....	3
1.2. План јавних набавки за 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року, а План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки.....	3
1.3. Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци али није спроведен поступак испитивања и истраживања тржишта	4
1.4. Приликом спровођења поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није поштовало законом прописану процедуру.....	4
2. Потраживања од купаца за 2020. годину.....	8
2.1. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству.....	8
2.2. Предузеће није потраживања од купаца формирало по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима.....	8
2.3. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате од свих купаца	10
2.4. Предузеће је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања од купаца..	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	23
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	24
V ПРИЛОЗИ	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	26
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	30
Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину	32
Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину	67
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије	74

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке за 2019. годину и 2020. годину

1.1. Предузеће је донело интерни акт о ближе уређивању поступка јавних набавки усклађен са Законом о јавним набавкама, који је објављен на интернет страници Предузећа у поступку ревизије

1.1.1. Предузеће је донело интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки и објавило на интернет страници предузећа у поступку ревизије.

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, којим је ближе уредило начин планирања набавки, одговорност за планирање, циљеве поступка, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење, контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Директор Предузећа је, дана 3. септембра 2020. године, донео Правилник о ближе уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама, у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама, који није објављен на интернет страници Предузећа у прописаном року, већ у поступку ревизије.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. План јавних набавки за 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року, а План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки

1.2.1 У вези са Планом јавних набавки за 2020. годину утврђено је да Предузеће није поступало у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама.

Четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину нису објављене на интернет страници Предузећа, у року прописаном одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Девета измена Плана јавних набавки за 2020. годину, извршена је због смањења процењене вредности јавне набавке добара, што није у складу са одредбама члана 88 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке услуга, без претходно испуњених услова, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Процењена вредност јавних набавки заснована је на претходном искуству у набавци али није спроведен поступак испитивања и истраживања тржишта

1.3.1. Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Предузеће није у свим поступцима при одређивању процењене вредности јавних набавки током 2019. и 2020. године у укупном износу од 14,4 милиона динара спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго.

У поступку ревизије, Предузеће није презентовало писане извештаје руководиоца радних јединица нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, као и за јавне набавке које нису предвиђене Планом јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Приликом спровођења поступка јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није поштовало законом прописану процедуру

1.4.1. Предузеће није обезбедило чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива нити евидентирање радњи предузетих у поступку, што није у складу са одредбама члана 20 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији за све јавне набавке што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 5 и 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.2. Предузеће приликом објављивљања огласа о јавним набавкама није поступало у складу са одредбама члана 39, 55, 57, 60, 62, 108 и 116 Закона о јавним набавкама и члана 109 и 146 Закона о јавним набавкама.

У вези објављивљања огласа о јавним набавкама Предузеће није:

- Позив за подношење понуда у једном поступку објавило на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 39 став 5 и члана 60 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о додели уговора у једном поступку објавило на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Огласе који се односе на два поступка објавило на својој интернет страници, у складу са одредбама члана 55, 57, 62 Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о закљученим уговорима која се односе на четири поступка објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници, у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама;
- Одлуку о додели уговора у једном поступку објавило на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама;
- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама у два поступка објавило на Порталу јавних набавки, у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност необјављених огласа ревидираних јавних набавки износи 4,5 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4.3. Предузеће приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. години није поступало у складу са одредбама члана 7, 62, 91, 94, 97, 98, 99, 133, 146 и члана 181 Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије утврђено је да:

- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива није у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, позив за преговарање, није упућен потенцијалним понуђачима у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама, а одлука о додели уговора изабраном понуђачу није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама;
- Предузеће није у прописаном року, пружило додатне информације и појашњења на захтев потенцијалног

понуђача у вези једног поступка јавне набавке, у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама;

- Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у једном поступку јавне набавке, Предузеће је конкурсном документацијом захтевало да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда ISO 9001, без навођења речи „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у једном поступку јавне набавке, Предузеће је конкурсном документацијом, тражило од понуђача да има ажурност у решавању штете у 2019. години већу од 95%, иако техничке спецификације морају свим понуђачима омогућити једнак приступ и не смеју неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама;

- У четири спроведена поступка јавних набавки, Предузеће није описало и вредновало критеријуме за доделу уговора наведене у документацији о набавци, и није одредило резервне критеријуме за доделу уговора, у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама;

- Предузеће није у два ревидирана поступка јавних набавки, пре закључивања уговора са изабраним понуђачима, примило средства финансијског обезбеђења тражена конкурсном документацијом, у складу са одредбама члана 94 став 1 - 3 Закона о јавним набавкама;

- Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21 Закона о јавним набавкама, које су изузете од примене овог закона и јавне набавке из члана 27 став 1 на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама;

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом спровођења поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 7,6 милиона динара није поступало у складу са одредбама члана 7, 62, 91, 94, 97, 98, 99, 133, 146 и члана 181 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број: 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 Закона о јавним набавкама, које су изузете од примене овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1, на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало све акте и радње током извршења јавних набавки добара и услуга уговорене вредности од 4,6 милиона динара (за све јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године), и с тим у вези није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, члана 48 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, односно члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор од 3. септембра 2020. године.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. Потраживања од купаца за 2020. годину

2.1. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству

2.1.1. Предузеће није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.1.2. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама члана 8, 12, 13, 20 и члана 27 Закона о рачуноводству.

Предузеће није у потпуности уредило вођење пословних књига у складу са одредбама члана 8, 12, 13 и 27 Закона о рачуноводству, што има за последицу да није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са стањем на рачунима главне књиге код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и износ накнаде појединачних услуга по категоријама купаца исти.

Због наведеног, Предузеће у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству, из које се недвосмислено може сазнати основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852 милиона динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће није потраживања од купаца формирало по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима

2.2.1. Предузеће није формирало потраживања од купаца по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга, на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са одредбама члана 9 и члана 11 став 3 Закона о рачуноводству.

Предузеће је евидентирало потраживања од купаца по основу припадајуће накнаде од укупне наплате комуналних, стамбених и других услуга, без сагласности оснивача на висину процентуалног износа накнаде која је утврђена у уговорима о регулисању међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга. Због наведеног Предузеће није формирало потраживања од купаца по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга у складу са одредбама члана 9, 11 став 3 и 13 Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.2. Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца.

Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса у износу од 0,6 милиона динара, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца по основу закупа станова у истом износу а који потичу из ранијег периода.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 20).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2.3. Предузеће приликом вредновања потраживања од купаца није поступило у складу са одредбама члана 23 Закона о рачуноводству.

Предузеће није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 3 податачка 3) Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 21).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате од свих купаца

2.3.1. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, односно не вреднује потраживања од купаца и приходе од камата на начин да у обзир узима све приходе који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, већ само обрачунава и наплаћује камату преко благајне за уплате у току дана, с тим да исту не евидентира на аналитичким картицама купаца, већ признаје само приходе од камата у оквиру финансијских прихода у синтетичкој евиденцији главне књиге, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 22).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Предузеће је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања од купаца

2.4.1. Предузеће је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања од купаца покретањем извршних поступака наплате дуга преко јавних извршитеља, као и закључивањем уговора о споразумној наплати дуга.

Предузеће је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања од купаца и покренуло укупно 3.718 извршних поступака наплате, закључило 239 уговора о споразумној наплати дуга, односно репрограма о вансудском измирењу дуга, по Решењу о давању сагласности на Одлуку о условима и критеријумима за закључивање уговора о репрограму дуговања корисника комуналних услуга Скупштине града Бора број 023-19/2020 од 10. марта 2020. године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1) Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама);

2) Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило План јавних набавки за 2020. годину од 3. фебруара 2020. године, који у поступку ревизије није достављен на увид, као и његову другу измену од 30. априла 2020. године, у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Планирање јавних набавки);

3) Предузеће је План јавних набавки за 2020. годину, ускладило дана 16. септембра 2020. године са одредбама Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 239 став 2 наведеног закона, којим је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама, усклади са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Планирање јавних набавки);

4) Током вршења ревизије утврђено је да Предузеће није обезбедило чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, нити евидентирање радњи предузетих у поступку, што није у складу са одредбама члана 20 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије);

5) Предузеће је Планом јавних набавки за 2019. годину предвидело 31 поступак набавки добара и услуга на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, укупне процењене вредности од 7.970.143 динара, а спровело је 32 набавке на које се Закон не примењује, укупне процењене вредности од 6.294.477 динара, из разлога што је набавка инвентара и рачунарске опреме (позиција 2.1.8. у Плану), процењене вредности 450.000 динара, спроведена је кроз седам набавки и за сваку појединачну набавку утврђена је засебна процењена вредност конкретне набавке за истоврсна добра, што није у складу са одредбама члана 64 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује);

6) Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало све акте и радње током извршења јавних набавки добара и услуга уговорене вредности од 4.632.412 динара (за све јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године), и с тим у вези није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама, члана 48 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, односно члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године (Прилог 3, Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима);

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

7) Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21 Закона о јавним набавкама, које су изузете од примене овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 (испод прописаних лимита), на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује);

8) Предузеће је у 2019. години извршило набавку добара (папир за штампу и канцеларијски материјал - истоврсна добра ОРН 30192000) у укупном износу од 656.695 динара од добављача „Старприм“ доо, Бор, без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама⁵, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 3 став 2 и члана 122 и 128 у 2019. и 2020. години);

ПРИОРИТЕТ 2²

9) У вези са Планом јавних набавки за 2020. годину утврђено је следеће:

- Четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину и то: број 7499 од 16. септембра 2020. године, број 9310 од 22. октобра 2020. године, број 10052 од 13. новембра 2020. године и број 10337 од 25. новембра 2020. године, нису објављене на интернет страници Предузећа, у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је дана 27. новембра 2020. године, извршило девету измену Плана јавних набавки за 2020. годину број 10530, због смањења процењене вредности јавне набавке добара у отвореном поступку број 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал на 1.000.000 динара уместо 1.500.000 динара, што није у складу са одредбама члана 88 став 4 Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку и то: јавна набавка број ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде и јавна набавка број ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, иако нису били испуњени услови за покретање поступка, јер исте нису биле предвиђене у Плану јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Планирање јавних набавки);

10) Предузеће није у свим поступцима при одређивању процењене вредности јавних набавки током 2019. и 2020. године у укупном износу од 14.460.716 динара спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије, Предузеће није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица, нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, као и за јавне набавке које нису предвиђене Планом јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Процењена вредност јавних набавки);

11) Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији за ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 12/2019, ЈНМВ 24/2019,

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

ЈНМВ 33/2019, ЈНМВ 34/2019, ЈНМВ 5/2020, ЈН СФ 22/20 и ЈНМВ 10/2020, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије);

12) У вези објављивања огласа о јавним набавкама Предузеће није:

- Позив за подношење понуда за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 39 став 5 и члана 60 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о додели уговора за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Огласе који се односе на ЈНМВ 7/2019 и ЈНМВ 24/2019 објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 55, 57, 62 Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о закљученим уговорима који се односе на ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 5/2020 и ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о додели уговора у јавној набавци добара у отвореном поступку ЈН 0006/2020 НЗ, није објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама добара и услуга (у два отворена поступка, и то: ЈН 0006/2020 НЗ и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ) објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност необјављених огласа ревидираних јавних набавки износи 4.463.535 динара (Прилог 3, Објављивање огласа о јавним набавкама);

13) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 7981 од 1. октобра 2020. године, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, већ су исти наведени у Решењу директора о образовању комисије за јавну набавку број 7981/2 од 1. октобра 2020. године и у одлуци нису наведени разлози за примену поменутог поступка, што није у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

14) Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, упутило позив за преговарање само Институту за рударство и металургију „Бор“, Бор, а не према више потенцијалних понуђача, ради обезбеђивања кокуренције, нити је документовало да исто није могло учинити, и није уз писани позив за преговарање доставило конкурсну документацију, већ је објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама⁷ (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

15) Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, доделило уговор изабраном понуђачу Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор, на основу одлуке која није образложена, што није у

складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

16) Предузеће није у прописаном року, пружило додатне информације и појашњења на захтев потенцијалног понуђача преко Портала јавних набавки, у вези јавне набавке ЈН 0001/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, што није у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

17) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, захтевало да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда ISO 9001, као доказ да је његово пословање усклађено са међународно признатим системом квалитета, без навођења речи „или одговарајуће“, а свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама.

Поступајући на наведени начин, Предузеће није, иако је било дужно да то учини, омогућило што је могуће већу конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

18) Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, тражило од понуђача да има ажурност у решавању штете у 2019. години већу од 95%, иако техничке спецификације морају свим понуђачима омогућити једнак приступ и не смеју неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама.

Прописујући наведене техничке услове у конкурсној документацији, Предузеће није омогућило већу конкуренцију у јавној набавци, нити је могло ограничити исту како би одређене понуђаче неоправдано довело у повољнији или неповољнији положај коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

19) У спроведеним поступцима јавних набавки добара и услуга, и то: ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, ЈН 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде, укупне процењене вредности од 5.700.000 динара и укупне уговорене вредности од 4.632.412 динара Предузеће није описало и вредновало цену као једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, и није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености

критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷. (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

20) Предузеће није у два ревидирана поступка јавних набавки (ЈН 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Дератизација стамбеног фонда зграде), примило одговарајућа средства финансијског обезбеђења, која је тражило у документацији о набавци, пре закључивања уговора са изабраним понуђачима, што није у складу са одредбама члана 94 став 1 - 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године);

21) Реализацију закљученог уговора број 11406 од 28. децембра 2020. године са добављачем „ВІО-SPIN“, доо Нови Сад, по спроведеној јавној набавци услуга у отвореном поступку број: ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Дератизација стамбеног фонда зграде, у износу од 429.937 динара без пдв-а, нисмо могли да потврдимо у поступку ревизије, из разлога што Предузеће по пружању услуге, до данашњег дана није прокњижило рачуноводствену исправу у својим пословним књигама, тј. испостављени рачун добављача број U-219-21 од 26. фебруара 2021. године, који је примљен дана 9. марта 2021. године, што није у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству³.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће приликом спровођења поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 7.646.962 динара, није поступало у складу са одредбама члана 7, 62, 91, 94, 97, 98, 99, 133, 146 и члана 181 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима);

22) Предузеће није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

23) Предузеће није у потпуности уредило вођење пословних књига и евиденције потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству на начин да омогући:

- Исправност и контролу уноса пословних промена на рачунима потраживања од купаца и помоћне евиденције купаца за комуналне услуге уз могућност консолидације података, односно увида у промет и стање рачуна груписаних по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима, сходно одредбама члана 8 став 3 истог Закона о рачуноводству;

- Увид у хронологију обављеног уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3, а у вези са чланом 12 став 4 закона;

- Да главна књига садржи рачуне потраживања од купаца утврђене контним оквиром који су у складу са потребама правног лица, сходно одредбама члана 12 став 7 закона.

Предузеће није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца за комуналне услуге на крају пословне године у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству.

³ („Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21)

Наведено има за последицу да Предузеће није складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са стањем на рачунима главне књиге код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и износ накнаде појединачних услуга по категоријама купаца исти.

Због наведеног Предузеће у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству, из које се недвосмислено може сазнати основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852.219.795 динара (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

24) Предузеће је евидентирало потраживања од купаца по основу припадајуће накнаде од укупне наплате комуналних, стамбених и других услуга, без сагласности оснивача на висину процентуалног износа накнаде која је утврђена у уговорима о регулисању међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга.

Због наведеног Предузеће није вредновало потраживања од купаца на основу веродостојне рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене потребне за књижење у складу са одредбама члана 9 и члана 11 став 3 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, и на основу утврђених критеријума и начела за утврђивање цене, односно висине процентуалног износа накнаде у складу са одредбама члана 25 и 26 Закона о комуналним делатностима (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

25) Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса у износу од 596.579 динара, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца по основу закупа станова у истом износу а који потичу из ранијег периода (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

26) Предузеће није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

27) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од свих купаца која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, већ само обрачунава и наплаћује камату преко благајне за уплате у току дана, с тим да исту не евидентира на аналитичким картицама купаца, већ признаје само приходе од камата у оквиру финансијских прихода у синтетичкој евиденцији главне књиге.

Поступајући на овај начин, Предузеће на крају извештајног периода није вредновало потраживања од купаца и приходе од камата на начин да је у обзир узело све приходе који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Потраживања од купаца за 2020. годину);

ПРИОРИТЕТ 3⁴

28) Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима);

29) Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1) Препоручује се Предузећу да обезбеди чување целокупне документације везане за јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива у складу одредбама члана 41 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 5);

ПРИОРИТЕТ 2

2) Препоручује се Предузећу да планирање јавних набавки врши у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 3);

3) Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 4);

4) Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације исте евидентира бројем и датумом настанка, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама. Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са одредбама члана 7 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 6);

5) Препоручује се Предузећу да:

- огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама члана 105 и 109 Закона о јавним набавкама⁷,

- прописана акта објави на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама⁷ (Прилог 3, Препорука број 7);

6) Препоручује се Предузећу да доноси Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки са садржаним свим подацима, у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷ (Прилог 3, Препорука број 8);

7) Препоручује се Предузећу да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама⁷ (Прилог 3, Препорука број 9);

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

8) Препоручује се Предузећу да, након спроведеног поступка јавне набавке, уговор изабраном понуђачу додели на основу образложене одлуке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 10);

9) Препоручује се Предузећу да додатне информације и појашњења потенцијалним понуђачима, у вези са покренутим поступцима јавних набавки, пружа на њихов захтев преко Портала јавних набавки у прописаним роковима, у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 11);

10) Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“, у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама, што ће допринети обезбеђивању веће конкуренције у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 12);

11) Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да мора свим понуђачима омогућити једнак приступ и не сме неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама, нити сме ограничити конкуренцију, коришћењем дискриминаторских критеријума, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 13).

12) Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује, описује и вреднује, у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 14);

13) Препоручује се Предузећу да пре пријема средстава финансијског обезбеђења изабраних понуђача, изврши проверу да ли су иста сачињена у складу са одредбама члана 94 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 15);

14) Препоручује се Предузећу да веродостојне примљене рачуноводствене исправе прокњижи у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству (Прилог 3, Препорука број 16);

15) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 17);

16) Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са одредбама члана 27 закона и на тај начин омогући на рачунима потраживања од купаца увид у промет и стање главне књиге, сходно одредбама члана 12 став 7 закона и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3 истог закона (Прилог 4, Препорука 18);

17) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду вреднује потраживања по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга и

накнада на основу веродостојних рачуноводствених исправа, на начин да цене односно висину припадајућег процентуалног износа од наплате појединачних услуга и накнада, формира уз сагласност оснивача, на основу утврђених критеријума и начела за њихово утврђивање, у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука 19);

18) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука 20);

19) Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука 21);

20) Препоручује се Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца и прихода од камата у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука 22);

ПРИОРИТЕТ 3

21) Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Прилог 1, Препорука број 1);

22) Препоручује се Предузећу да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор 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 за стамбене услуге „Бор“, Бор обавезано је 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 неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор обавезано је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор обавезано 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;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор обавезано 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 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. новембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁵, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-620/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Допуне закључка 400-620/2021-04/3 од 21. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2020. године за потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор (у даљем тексту: Предузеће) основано је 30. марта 1990. године одлуком Скупштине општине Бор број 023-12/90-01 као јавно предузеће које је уписано у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД 95817/2005 од 22. јула 2005. године. Циљ оснивања је одржавање стамбених зграда и станова у друштвеној својини, што је потврђено:

- Одлуком оснивача број 022-73/2013-1 од 18. јуна 2013. године о промени оснивачког акта у складу са Законом о јавним предузећима,
- Одлуком о измени Одлуке о промени оснивачког акта Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 022-37/2015-I од 16. априла 2015. године,
- Одлуком о допуни и промени оснивачког акта Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 022-112/2015-I од 10. јула 2015. године,
- Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 022-186/2016-I од 23. септембра 2016. године,
- Одлуком о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор са Законом о јавним предузећима број 022-146/2019-I од 17. септембра 2019. године.

У циљу усклађивања Закона о јавним предузећима са Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 022-186/2016-I од 23. септембра 2016. године, Надзорни одбор Предузећа је донео Статут Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор број 8075/4 од 30. новембра 2016. године, који је важио до доношења Статута Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 70/5-1 дана 10. јануара 2020. године, који је Надзорни одбор Предузећа донео у циљу усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима и Одлуке о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор са Законом о јавним предузећима број 022-146/2019-I од 17. септембра 2019. године. Скупштина града Бора донела је Решење о давању сагласности број 023-10/2020-I дана 10. марта 2020. године на наведени Статут.

Предузеће је основано на неодређено време ради трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољења потреба крајњих корисника услуга и послује као јединствени правни субјект.

⁵ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

Оснивач Предузећа је град Бор, улица Моше Пијаде број 3, матични број 07208529 са уделом од 100% капитала.

Делатност, управљачка и организациона структура

Предузеће је основано ради:

- обезбеђивања услова за пружање стамбених услуга, трајног обављања делатности инвестиционог одржавања стамбених зграда на начин којим се неће довести у опасност живот и здравље људи и сигурност околине и хитних интервенција у случају да таква опасност непосредно постоји, односно наступи, ради уредног задовољења потреба крајњих корисника услуга за обезбеђењем употребљивости и исправности заједничких: делова, уређаја, инсталације и опреме стамбених зграда, односно употребљивости зграда као целине и безбедности њеног коришћења;

- трајног обављања комуналних делатности обједињене наплате за комуналне и друге услуге и накнаде јавних предузећа чији је оснивач Скупштина града Бора;

- обављања услуге вођење евиденције наплате рата у име и за рачун Града Бора станова који су у јавној својини Града Бор у откупу;

- вршења ревалоризације преосталог износа дуга у складу са прописима и обавештавања купаца о новом износу рата за откуп станова;

- обавештавање надлежних органа Града Бора о току отплате станова у откупу и приливу средстава по том основу на уплатни рачун Града и предузима мере против неодговорних купаца у складу са законом и потписаним уговором;

- вођење евиденције и наплате закупа свих станова који се налазе у јавној својини Града Бора, у складу са посебним уговором и други.

Скупштина града Бора донела је Одлуку о изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор са Законом о јавним предузећима број 022-146/2019-І дана 17. септембра 2019. године. Одредбама члана 2 одлуке додају се послови:

- обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима;
- обављање делатности управљања општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима на територији Града Бора и
- обављања делатности камионских терминала.

Претежна делатност Предузећа је:

- 43.29 остали инсталациони радови у грађевинарству

Поред претежне делатности Предузеће обавља следеће делатности:

- 43.12 припрема градилишта;

- 43.21 постављање електричних инсталација;

- 43.22 постављање водоводних, канализационих, грејних система;

- 43.31 малтерисање;

- 43.32 уградња столарије;

- 43.33 постављање подних и зидних облога;

- 43.34 бојење и застакљивање и друге.

Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа.

Надзорни одбор има председника и два члана од којих је један члан из реда запослених и именује их оснивач, на период од четири године, под условима, на начин и по

поступку утврђеним законом.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење; доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања усклађен са дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут предузећа, одлучује о статусним променама, оснивању зависних друштава капитала и смањењу и повећању капитала Предузећа, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Правилником о систематизацији послова у Јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор број 7820 од 30. децембра 2019. године утврђена је унутрашња организација и систематизација послова формирањем пет организационих служби који чине јединствену пословну целину и то:

- Одељење за аутоматску обраду података;
- Служба за правне и опште послове;
- Служба за финансијско-књиговодствене послове;
- Служба контроле принудне наплате и наплате закупа пословног простора;
- Служба пројектовања, планирања и стручног надзора.

Седиште Предузећа је у Бору, у улици Николе Пашића број 14.

Матични број Предузећа је 07342578, порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 100570082.

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 јавним набавкама и обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁶ и подзаконска акта донета на основу Закона;
- Закон о јавним набавкама⁷ који се примењује од 1. јула 2020. године;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о јавним предузећима;

⁶„Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015;

⁷„Службени гласник РС“, број 91/2019

- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима;
- Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима;
- Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима;
- Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће;
- Утврдити да ли су потраживања од купаца у пословним књигама евидентирана у складу са прописима;
- Утврдити да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима;
- Утврдити да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања;
- Утврдити да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Предузећа у којима су уређене јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези са јавним набавкама и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, представнике Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор упознали смо са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре.

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 ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁸ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о систематизацији послова број 7820 од 30. децембра 2019. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

1. Пословник о раду Надзорног одбора број 5779/2-1 од 12. новембра 2014 године;
2. Правилник о коришћењу средстава репрезентације, рекламе и пропаганде ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 4127/2-1 од 2. септембра 2015. године;
3. Правилник о употреби печата и штамбиља ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 4127/2-6-5 од 2. септембра 2015. године;
4. Правилник о коришћењу службених мобилних телефона ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 4222/4 од 10. септембра 2015. године;
5. Правилник о начину коришћења службених возила и праћењу утрошака горива број 4222/4-2 од 10. септембра 2015. године;
6. Кодекс пословног понашања запослених у ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 4222/4-3 од 10. септембра 2015. године;
7. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4222/4-4 од 10. септембра 2015. године;

⁸ „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

8. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 6252 од 30. новембра 2015. године;
9. Правилник о благајничком пословању у јавном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6253 од 30. новембра 2015. године;
10. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 432/2 од 29. јануара 2016. године;
11. Правилник о одржавању станова у закупу удружених у ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 4498/7-1 од 10. августа 2016. године;
12. Правилник о начину и поступку утврђивања присуства алкохола и психоактивних супстанци у организму запослених у ЈП за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 8580/5-1 од 27.12.2016. године;
13. Правилник о безбедности информационо - комуникационог система ЈП за стамбене услуге Бор;
14. Правилник о начину конкурисања и избора извођача радова на одржавању стамбеног и пословног простора у ЈП „Бор“, Бор број 6981/5-1 од 29. новембра 2017. године;
15. Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 43 од 4. јануара 2016. године;
16. Правилник о спречавању сукоба интереса у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор од 2126/3-1 од 25. априла 2019. године;
17. Правилник о поклонима запослених у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 2110/3-2 од 25. априла 2019. године;
18. Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“ у Бору број 70/4 од 10. јануара 2020. године;
19. Правилник о начину конкурисања и избора извођача радова на одржавању стамбеног и пословног простора у ЈКП „Бор“, Бор број 70/6 од 10. јануара 2020. године;
20. Правилник о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 380 од 24. јануара 2020. године;
21. Правилник о организацији рада Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор током трајања ванредног стања због заразне болести COVID - 19 и поступању запослених и радно ангажованих лица број 1924 од 20. марта 2020. године;
22. Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности радно ангажованих лица у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 3896 од 10. јуна 2020. године;
23. План примене мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразне болести у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 5124 од 15. јула 2020. године;
24. Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6990/3 од 3. септембра 2020. године;
25. Правилник о средствима и опреми личне заштите на раду запослених у радној заједници „Паркинг сервис“, Бор број 10365/5-1 од 30. новембра 2020. године;
26. Колективни уговор код послодавца Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор број 5930 од 7. септембра 2018. године.

2) Управљање ризицима

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

појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Откривена неправилност:

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер набављен од произвођача „Институт за рударство и металургију – Биро за информационе системе“ са којим је закључио Уговор

⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19

број 2248 дана 10. децембра 2008. године, Анексима број 4580 од 12. октобра 2009. године и број 58 од 21. јануара 2014. године.

Чланом 1 наведеног уговора дефинисано је системско и програмско одржавање модула Информационог система Јавног предузећа за стамбене услуге „Бор“ и то:

-евиденција потребних података за обрачун станарине и осталих комуналних услуга за станове у стамбеним зградама као и одговарајући обрачуни;

- евиденција наплате станарине и комуналних услуга као и утужења по неплаћеним потраживањима;

- обрачун и фактурисање закупа за пословни простор и накнаде за инвестиционо одржавање зграда са локалима у етажном власништву;

- евиденција у области одржавања стамбених зграда;

- амортизација и ревалоризација станова;

- евиденција у области финансија и финансијског књиговодства;

- књиговодство основних средстава;

- кадровска евиденција;

- обрачун зарада радника.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

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

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност:

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузеће је у поступку ревизије, дана 31. августа 2021. године, објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године, у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама;

2) У поступку вршења ревизије, Предузеће је извршило евидентирање података о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, укупне процењене вредности од 4.946.664 динара и уговорене вредности од 3.014.550 динара, у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁷;

3) У поступку ревизије, Предузеће је на основу података са којима је располагало у том моменту, сачинило евиденцију о закљученим уговорима и добављачима, као и табеларни преглед сачињених аката и предузетих радњи у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁷, члана 48 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 732/2-1

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011

од 29. јануара 2016. године, односно члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6990/3 од 3. септембра 2020. године.

Прилог 3 – Јавне набавке за 2019. и 2020. годину

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

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама⁶, односно Законом о јавним набавкама⁷ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредби Закона о јавним набавкама⁶ и Закона о јавним набавкама⁷, те је дужно да поступа у складу са одредбама ових закона приликом планирања, спровођења набавки и извршавања закључених уговора о јавним набавкама.

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

Програм пословања Предузећа представља основ за израду годишњег плана набавки и у оквиру њега плана јавних набавки. Програм пословања садржи преглед планираних финансијских средстава за набавку добара, услуга и радова за обављање делатности Предузећа, инвестициона улагања и посебне намене.

Програм пословања Предузећа за 2019. годину, донео је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 8170/2 од 30. новембра 2018. године, на који је дала сагласност Скупштина града Бора, Решењем број 022 – 236/2018/ I од 28. децембра 2018. године.

Програм пословања Предузећа за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 7130/2 од 29. новембра 2019. године, на који је дала сагласност Скупштина града Бора, Решењем број 023 – 1/2020- I од 30. јануара 2020. године.

План јавних набавки за 2019. годину који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 8170/3 од 30. новембра 2018. године укључујући и његових седам измена и допуна и План јавних набавки за 2020. годину од 3. фебруара 2020. године (који у поступку ревизије није достављен на увид), укључујући девет његових измена и допуна, донео је директор Предузећа, у складу са одредбама члана 55 став 1 тачка 17) Статута Предузећа број 8075/4 од 30. новембра 2016. године и одредбама члана 55 став 1 тачка 17) Статута Предузећа број 3705 од 4. јуна 2020. године.

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁶ донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Директор Предузећа је, дана 3. септембра 2020. године, донео Правилник о ближем уређењу планирања набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3, који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност:

Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Предузеће је у поступку ревизије, дана 31. августа 2021. године, објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године, у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

3.2. Службеник за јавне набавке

Послове јавних набавки у Предузећу, у складу са Правилником о систематизацији послова у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 5824 од 12. новембра 2014. године и Одлуком о изменама и допунама Правилника о систематизацији послова у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 5824 од 12. новембра 2014. године, број 602 од 2. фебруара 2018. године, обављао је до 5. маја 2020. године, запослени на радним местима: „референт за правне послове“ и „координатор правне службе“, у оквиру Службе за правне и опште послове, у чијем је опису послова стајало: „стара се о пословима у вези јавних набавки у Предузећу“.

Правилником о систематизацији послова у Јавном комуналном предузећу за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 7820 од 30. децембра 2019. године систематизовано је радно место „службеник за јавне набавке“, који је задужен за послове јавних набавки почев од планирања до извештавања и евидентирања истих у складу са законом.

Дана 5. маја 2020. године закључен је Анекс X Уговора о раду број 4354 од 22. новембра 2006. године, број 2587/2 од 5. маја 2020. године са запосленим за обављање послова и задатака на радном месту „службеник за јавне набавке“, почев од 1. маја 2020. године.

Законом о јавним набавкама⁷, укинута је обавеза из члана 134 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, којом 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“, али је и даље дужан, да лицу које обавља ове послове омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за „службеника за јавне набавке“, као и континуирано усавршавање у складу са одредбама члана 185 став 1 Законом о јавним набавкама⁷.

Новим Правилником о организацији и систематизацији послова Јавно комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор донетим од стране директора Предузећа дана 24. марта 2021. године, који је и данас на снази, радно место „службеник за јавне набавке“, систематизовано је у оквиру Кабинета директора.

3.3. Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину утврђено је да је Предузеће планирало спровођење једног поступка јавних набавки добара мале вредности чија процењена вредност износи 680.000 динара без пдв-а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка мале вредности	Добра	1	680.000
	Услуге		

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
	Радови		
	Укупно	1	680.000

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама^б, а на основу одлука директора, план јавних набавки измењен је седам пута у току 2019. године.

Табела број 2 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2019. годину

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1.	План јавних набавки	30. новембар 2018.	4. децембар 2018.
2.	Прва измена плана јавних набавки	6. фебруар 2019.	8. фебруар 2019.
3.	Друга измена плана јавних набавки	26. фебруар 2019.	4. март 2019.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	30. мај 2019.	7. јун 2019
5.	Четврта измена плана јавних набавки	22. октобар 2019.	28. октобар 2019.
6.	Пета измена плана јавних набавки	26. новембар 2019.	27. новембар 2019.
7.	Шеста измена плана јавних набавки	6. децембар 2019.	6. децембар 2019.
8.	Седма измена плана јавних набавки	25. децембар 2019.	31. децембар 2019.

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину, након свих измена, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 10 поступака јавних набавки мале вредности укупне процењене вредности у износу од 4.165.716 динара без пдв - а, од којих се на набавку добара односи 680.000 динара без пдв-а и на набавку радова 3.485.716 динара без пдв-а.

Табела број 3 – План јавних набавки за 2019. годину након свих измена - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
Јавна набавка мале вредности	Добра	1	680.000
	Услуге	-	-
	Радови	9	3.485.716
	Укупно ЈНМВ	10	4.165.716

Увидом у годишњи план јавних набавки и измене плана јавних набавки за 2019. годину утврђено је да садржи све прописане елементе у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама^б и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

У Плану набавки за 2019. годину, предвиђена је 31 набавка добара и услуга, на које се одредбе Закона не примењују, укупне процењене вредности од 7.970.143 динара.

2020. година

Увидом у План јавних набавки за 2020. годину структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 4 – План јавних набавки за 2020. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка - отворени поступак	Добра	2	19.166.667
	Услуге		
	Радови		
	Укупно:	2	19.166.667
Јавна набавка мале вредности	Добра	8	12.666.666
	Услуге		
	Радови		
	Укупно:	8	12.666.666
Укупно:		10	31.433.333

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама^б и члана 88 Закона о јавним набавкама⁷, план јавних набавки измењен је девет пута у току 2020. године.

Табела број 5 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину

Ред.број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки
1.	План јавних набавки	3. фебруар 2020.	Није објављен
2.	Прва измена плана јавних набавки	7. фебруар 2020.	7. фебруар 2020.
3.	Друга измена плана јавних набавки	30. април 2020.	Није објављена
4.	Трећа измена плана јавних набавки	8. јун 2020.	9. јун 2020.
5.	Четврта измена плана јавних набавки	9. јун 2020.	9. јун 2020.
6.	Пета измена плана јавних набавки	16. септембар 2020.	18. септембар 2020.
7.	Шеста измена плана јавних набавки	22. октобар 2020.	24. октобар 2020.
8.	Седма измена плана јавних набавки	13. новембар 2020.	14. новембар 2020.
9.	Осма измена плана јавних набавки	25. новембар 2020.	26. новембар 2020.
10.	Девета измена плана јавних набавки	27. новембар 2020.	Објава није извршена- Портал није дозволио измену

После свих измена, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 6 – Структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности после последње измене

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка – отворени поступак	Добра	2	19.166.667
	Услуге		
	Радови		

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
	Укупно:	2	19.166.667
Јавна набавка мале вредности	Добра	9	7.133.332
	Услуге		
	Радови	5	4.730.000
	Укупно:	14	11.863.332
	Укупно:	16	31.029.999

Чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ и чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁷ прописано је да наручилац објављује план јавних набавки, као и све његове касније измене и допуне, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило План јавних набавки за 2020. годину од 3. фебруара 2020. године, који у поступку ревизије није достављен на увид, као и његову другу измену од 30. априла 2020. године, у прописаном року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Пета измена и допуна Плана јавних набавки за 2020. годину број 7499 и набавки на које се Закон не примењује број 7500 (обе од 16. септембра 2020. године), извршене у циљу усаглашавања са новим Законом о јавним набавкама⁶, усвојене су Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 7481/2 од 16. септембра 2020. године.

Откривена неправилност:

У вези са Планом јавних набавки за 2020. године утврђено је следеће:

- Четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину и то: број 7499 од 16. септембра 2020. године, број 9310 од 22. октобра 2020. године, број 10052 од 13. новембра 2020. године и број 10337 од 25. новембра 2020. године, нису објављене на интернет страници Предузећа, у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁷;

- Предузеће је дана 27. новембра 2020. године, извршило девету измену Плана јавних набавки за 2020. годину број 10530, због смањења процењене вредности јавне набавке добара у отвореном поступку број 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал на 1.000.000 динара уместо 1.500.000 динара, што није у складу са одредбама члана 88 став 4 Закона о јавним набавкама⁷.

- Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку и то: јавна набавка број ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде и јавна набавка број ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, иако нису били испуњени услови за

покретање поступака, јер исте нису биле предвиђене у Плану јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да планирање јавних набавки врши у складу са одредбама члана 88 Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност:

Предузеће је План јавних набавки за 2020. годину, ускладило дана 16. септембра 2020. године са одредбама Закона о јавним набавкама⁷, што није у складу са одредбама члана 239 став 2 наведеног закона, којим је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама⁶, усклади са одредбама Закона о јавним набавкама⁷.

У складу са Законом о јавним набавкама⁷, који је у примени од 1. јула 2020. године, Предузеће је у 2020. години, након свих измена плана, планирало три поступка јавних набавки (две јавне набавке у отвореном поступку и једну у преговарачком поступку без објављивања јавног позива).

Предузеће је у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године, спровело четири поступка јавних набавки (три јавне набавке у отвореном поступку и једну у преговарачком поступку без објављивања јавног позива), укупне процењене вредности од 5.700.000 динара и укупне уговорене вредности од 4.632.612 динара, од којих две јавне набавке услуга у отвореном поступку нису биле предвиђене Планом јавних набавки. Рекапитулација планираних и спроведених јавних набавки приказана је у следећој табели:

Табела број 7: Преглед планираних и спроведених поступака јавних набавки у отвореном поступку у периоду од 1. јула до 31. децембра 2020. године: - у динарима-

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност планираних поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност спроведених поступака
Добра	1	1.500.000	1	1.500.000
Услуге	2	5.000.000	3	4.200.000
Укупно:	3	6.500.000	4	5.700.000

Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки¹¹. Саставни део Плана јавних набавки чини и део који се односи на набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, са јасно назначеним основом за изузеће од обавезе примене поменутог Закона.

У Плану набавки за 2020. годину, предвиђено је 30 набавки добара и услуга, на које се одредбе Закона не примењују, укупне процењене вредности од 9.349.997 динара, по Закону о јавним набавкама⁶ и 22 набавке добара, услуга и радова, на које се одредбе Закона не примењују, укупне процењене вредности од 5.521.664 динара по Закону о јавним набавкама⁷.

¹¹ („Службени гласник РС“, број 83/15)

3.4. Процењена вредност јавних набавки

Процену вредности планираних јавних набавки, Предузеће је у ревидираном периоду за 2019. и 2020. годину, уредило одредбама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године и број 6990/3 од 3. септембра 2020. године.

Наведеним правилницима дефинисано је да су у поступку планирања набавки, односно пре спровођења поступка набавке, руководиоци служби дужни да спроведу испитивање и истраживање тржишта за сваки поједини предмет набавке у циљу прикупљања релевантних података за припрему поступка набавке и одређивање процењене вредности јавне набавке, и то нарочито податке о предмету набавке, опсегу цена предмета набавке, потенцијалним понуђачима, степену развијености тржишта, праћењу квалитета предмета набавке, периоду гаранције, начину и трошковима одржавања, роковима испоруке, важећим прописима и стандардима и другим информацијама битним за обезбеђивање ефикасности и ефективности у поступку прибављања предмета набавке, као и ради информисања привредних субјеката о својим плановима и захтевима у вези са набавком.

Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама⁷.

Испитивање и истраживање тржишта може се вршити на неки од следећих начина: испитивањем претходних искустава у набавци истог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима), путем интернета (ценовници понуђача, портал, интернет странице других наручилаца и надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима), на основу искуства других наручилаца, примарним сакупљањем података (анкете, упитници, информативне понуде), на други начин имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Откривена неправилност:

Предузеће није у свим поступцима при одређивању процењене вредности јавних набавки током 2019. и 2020. године у укупном износу од 14.460.716 динара спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије, Предузеће није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, као и за јавне набавке које нису предвиђене Планом јавних набавки, чиме није поступио у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да при одређивању процењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷.

3.5. Спровођење поступака јавних набавки

2019. година

Предузеће је током 2019. године покренуло 13 поступака јавних набавки на основу годишњег плана јавних набавки и измене плана, а спровело 10 поступака укупне процењене

вредности 4.060.716 динара, односно уговорене вредности у износу од 3.844.462 динара од којих се на набавку добара односи износ од 680.000 динара, а на набавку радова износ од 3.380.716 динара. Три поступка јавних набавки је обустављено.

У 2019. години није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

2020. година

Предузеће је током 2020. године покренуло 8 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 10.400.000 динара без пдв-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2020. годину.

По окончању поступака, закључено је укупно 8 уговора, а вредност закључених уговора износи укупно 7.868.655 динара без пдв-а.

У току 2020. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

3.6. Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2019. и у 2020. години:

Табела број 8 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије - у динарима-

Р.Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процење на вредност без пдв - а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорен а вредност без пдв - а	Реализована вредност без пдв - а
План набавки за 2019. годину							
1.	7/2019	Радови на уређењу пословног простора	396.096	„Archidesi gn- ing Plus“ доо, Краљево	1. март 2019. године	370.440	369.230
2.	9/2019	Електрична енергија	680.000	ЈП „ЕПС“, Београд	15. април 2019. године	680.000	525.413
3.	12/2019	Радови на уређењу пословног простора	480.000	„Лифт елинг“ доо, Бор	15. април 2019. године	362.500	362.500
4.	24/2019	Уградња ПВЦ столарије	1.040.900	„Домко“ доо, Земун	9. август 2019. године	983.697	983.697
5.	33/2019	Радови на постављању зидних и подних облога	604.200	„Archidesi gn- ing Plus“ доо, Краљево	17. децембар 2019. године	595.450	554.177
6.	34/2019	Радови на замени унутрашње столарије	535.000	„Лифт елинг“ доо, Бор	13. децембар 2019. године	534.035	534.035

Р.Б.	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процење на вредност без пдв - а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв - а	Реализована вредност без пдв - а
Свега: 2019. година			3.736.196			3.526.122	3.329.052
План набавки за 2020. годину							
1.	5/2020	Канцеларијски материјал	1.500.000	„Grafolist“ доо, Ниш	26. март 2020. године	455.856	494.993
2.	10/2020	Електрична енергија	1.000.000	ЈП „ЕПС“, Београд	21. април 2020. године	1.000.000	582.952
3.	СФ 22/20	Дератизација стамбеног фонда зграда	1.200.000	„Bio-spin“ доо, Нови Сад; „ЕКОЗАШ ТИТА“ доо, Нови Београд; „De MUS“ доо, Београд	30. јул 2020. године	1.179.660	1.159.999
Свега: 2020. година			3.700.000			2.635.516	2.237.944

1) Јавна набавка мале вредности број: 7/2019 –Радови на уређењу пословног простора у власништву Града Бора, за потребе месне заједнице, по предмјеру за 2019. годину

Табела број 9: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 396.096 динара без пдв - а (поз. у Плану ЈН 1.3.1)					
Позиција у финансијском плану: ред.бр. 9 - из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
8. фебруар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
20. фебруар 2019. године	20. фебруар 2019. године	директор	„Archidesign - ing Plus“ доо, Краљево	370.440 динара	444.528 динара
Уговор о уређењу пословног простора 1048 од 26. фебруара 2019. године (Уговор број уо-03/19 од 1. марта 2019.-код добављача)					

Врста поступка: јавна набавка мале вредности				
Процењена вредност: 396.096 динара без пдв - а (поз. у Плану ЈН 1.3.1)				
Позиција у финансијском плану: ред.бр. 9 - из сопствених средстава				
Датум закључења :	Датум објаве обавештења :	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом
1. март 2019. године	20. фебруар 2019. године	Директор	370.440 динара	444.528 динара

У горе назначеном поступку јавне набавке констатовано је следеће:

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У поступку набавке приспеле су две понуде, једна самостална и једна заједничка.

Позив за подношење понуда и конкурсну документацију Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки 8. фебруара 2019. године. Рок за подношење понуда је 18. фебруар 2019. године.

Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки 7. марта 2019. године, што је у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶

Предузеће није на својој интернет страници објавило огласе који се односе на ЈНМВ 7/2019, што није у складу са одредбама члана 55, 57, и 62 Закона о јавним набавкама⁶.

Обавештење о закљученом уговору Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки 7. марта 2019. године, у року дужем од пет дана од дана закључења уговора 1. марта 2019. године, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Откривена неправилност:

Током вршења ревизије утврђено је да Предузеће није обезбедило чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива нити евидентирање радњи предузетих у поступку, што није у складу са одредбама члана 20 став 4 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да обезбеди чување целокупне документације везане за јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива у складу одредбама члана 41 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁷.

2) Јавна набавка мале вредности број: 9/2019 – Набавка електричне енергије

Табела број 10: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 680.000 динара без пдв - а (Поз. у Плану ЈН 1.1.1)					
Позиција у финансијском плану: ред. бр. 2.1 - из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
21. март 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
8. април 2019. године	8. април 2019. године	Директор	ЈП „ЕПС“, Београд	435.100	522.120
Уговор о јавној набавци електричне енергије број 1959 од 11. априла 2019. године (број 18-01-164553/4-19 од 15. априла 2019. године-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
15. април 2019. године	24. април 2019. године	Директор	680.000	810.000	

Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У поступку набавке учествовао је један понуђач.

Отварању понуда нису присуствовали представници понуђача.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;

-Обавештење о закљученом уговору Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

3) Јавна набавка мале вредности број: 12/2019 – набавка радова на уређењу пословног простора

Табела број 11: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 480.000 динара без пдв-а (Позиција у Плану ЈН 1.3.2)					
Позиција у финансијском плану: ред.бр. 9 - из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
25. март 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
12. април 2019. године	12. април 2019. године	Директор	„LIFT ELING“ доо, Бор	362.500	435.000
Уговор о уређењу пословног простора број 2015 од 15. априла 2019. године					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
15. април 2019. године	16. април 2019. године	Директор	362.500	435.000	

У Позиву за подношење понуда наведен је рок за доношење најповољније понуде 8. април 2019. године.

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Укупан број поднетих понуда је један. Отварању понуда нису присуствовали представници понуђача.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

4) Јавна набавка мале вредности број: 24/2019 – уградња ПВЦ столарије

Табела број 12: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.040.900 динара без пдв - а (Поз. у Плану ЈН 1.3.4)					
Позиција у финансијском плану: редни број 9 - из текућег пословања					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
10. јул 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
24. јул 2019. године	24. јул 2019. године	Директор	„Домко“ доо, Београд - Земун	983.697	1.180.436,40
Уговор о уградњи ПВЦ столарије на прозорима у канцеларијама број 4412 од 30. јула 2019. године (број 49 од 09.08.2019.-код добављача)					
Датум закључења	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
9. август 2019. године	9. август 2019. године	Директор	983.697	1.180.436	

У поступку јавне набавке учествовала су два понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Изјаву о одсуству сукоба интереса број 4084 од 15. јула 2019. године потписали су сви чланови Комисије.

Отварању понуда присуствовали су представници понуђача „Лагор“ доо, Лазница из Жагубице, о чему је сачињен Записник број 4234 од 22. јула 2019. године.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;

- Предузеће није на својој интернет страници објавило огласе (документа) везана за ЈНМВ 24/2019, што није у складу са одредбама члана 55, 57, 62 Закона о јавним набавкама⁶.

5) Јавна набавка мале вредности број: 33/2019 – радови на поправци постојећих и уградњи нових подних облога

Табела број 13: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 604.200 динара без пдв – а (Позиција у Плану ЈН 1.3.8)					
Позиција у финансијском плану: редни број 9 – из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
2. децембар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
12. децембар 2019. године	13. децембар 2019. године	Директор	„Archidesign -ing Plus“, доо, Краљево	595.450	714.540
Уговор о радовима на поправци постојећих и уградњи нових подних облога број 7435 од 13. децембра 2019. године (Уговор број У60-12/19 од 17. децембра 2019. године - код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
17. децембар 2019. године	18. децембар 2019. године	Директор	595.450	714.540	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

6) Јавна набавка мале вредности број: 34/2019 – радови на замени унутрашње столарије

Табела број 14: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 535.000 динара без пдв - а (Поз. 1.3.7 у Плану ЈН)					
Позиција у финансијском плану: редни број 9 – из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
2. децембар 2019. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
12. децембар 2019. године	13. децембар 2019. године	Директор	„LIFT ELING“ доо, Бор	534.035	640.842
Уговор о набавци радова на замени унутрашње столарије број 7436 од 13. децембра 2019. године					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
13. децембар 2019. године	18. децембар 2019. године	Директор	534.035	640.842	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама^б.

2020. година

7) Јавна набавка мале вредности број: 5/2020 – канцеларијски материјал

Табела број 15: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв - а (Поз. у Плану ЈН 1.1.1)	
Позиција у финансијском плану: редни број 1.1 – из сопствених средстава	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
5. март 2020. године	Директор
Одлука о додели уговора	

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв - а (Поз. у Плану ЈН 1.1.1)					
Позиција у финансијском плану: редни број 1.1 – из сопствених средстава					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
19. март 2020. године	20. март 2020. године	Директор	„Grafolist“ доо, Ниш	455.856	547.027,20
Уговор о јавној набавци добара Канцеларијски материјал број 2005 од 25. марта 2020. године (Уговор број 52 од 26. марта 2020. године - код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв -ом	
26. март 2020. године	Није објављено Обавештење	Директор	455.856	547.027,20	

У поступку јавне набавке учествовала су четири понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Отварању понуда присуствовали су представници понуђача „Нова савремена“ доо, Књажевац.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;

- Обавештење о закљученом уговору није објављено на Порталу јавних набавки, чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 116 став 1 а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

8) Јавна набавка мале вредности број: ЈН СФ 22/20 – услуга дератизације стамбеног фонда зграда

Табела број 16: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без пдв - а (није у Плану ЈН јер се ради у име Скупштине станара)					
Позиција у финансијском плану: није у финансијском плану јер су средства од стамбених заједница					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
18. јун 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.200.000 динара без пдв - а (није у Плану ЈН јер се ради у име Скупштине станара)					
Позиција у финансијском плану: није у финансијском плану јер су средства од стамбених заједница					
10. јул 2020. године	10. јул 2020. године	Директор	Заједничка понуда Носилац понуде: „Bio-Spin“ доо, Нови Сад; Члан групе понуђача: „Ekozaštita“ , Нови Београд; Члан групе понуђача: „De Mus“ доо, Београд	1.179.660,24	1.179.660,24
Уговор о дератизацији стамбеног фонда број 5752 од 30. јула 2020. године (број 114/20 од 24. јула 2020. - код добављача)					
Датум закључења :	Датум објаве обавештења	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
30. јул 2020. године	30. јул 2020. године	Директор	1.179.660,24	1.179.660,24	

У поступку јавне набавке учествовала су три понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

Отварању понуда присуствовали су сви понуђачи.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

9) Јавна набавка мале вредности број: 10/2020 – електрична енергија

Табела број 17: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности	
Процењена вредност: 1.000.000 динара без пдв – а (Поз. у Плану ЈН 1.1.4)	
Позиција у финансијском плану: редни број 2.1 - из сопствених средстава	
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку	
Датум:	Доносилац:
1. април 2020. године	Директор
Одлука о додели уговора	

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности					
Процењена вредност: 1.000.000 динара без пдв – а (Поз. у Плану ЈН 1.1.4)					
Позиција у финансијском плану: редни број 2.1 - из сопствених средстава					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
10. април 2020. године	14. април 2020. године	Директор	ЈП „ЕПС“, Београд	593.775	712.530
Уговор о набавци електричне енергије број 2341 од 13. априла 2020. године (Уговор број 18-01-182642/1 од 21. априла 2020. године-код добављача)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
21. април 2020. године	24. мај 2020. године	Директор	1.000.000	1.200.000	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

- Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;

- Позив за подношење понуда није објављен на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 39 став 5 и члана 60 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁵;

- Одлука о додели уговора није објављена у року од три дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁶;

- Обавештење о закљученом уговору објављено је 24. маја 2020. године, у року дужем од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Откривена неправилност:

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији за ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 12/2019, ЈНМВ 24/2019, ЈНМВ 33/2019, ЈНМВ 34/2019, ЈНМВ 5/2020, ЈН СФ 22/20 и ЈНМВ 10/2020 што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да приликом сачињавања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације исте евидентира бројем и датумом настанка, у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама⁷.

3.7. Објављивање огласа о јавним набавкама

Откривена неправилност:

У вези објављивања огласа о јавним набавкама Предузеће није:

- Позив за подношење понуда за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки

што, није у складу са одредбама члана 39 став 5 и члана 60 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама⁶;

- Одлуку о додели уговора за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁶;

- Огласе који се односе на ЈНМВ 7/2019 и ЈНМВ 24/2019 објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 55, 57, 62 Закона о јавним набавкама⁶;

- Обавештења о закљученим уговорима који се односе на ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 5/2020 и ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама⁶;

- Одлуку о додели уговора у јавној набавци добара у отвореном поступку ЈН 0006/2020 НЗ, није објавило је на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама⁶;

- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама добара и услуга (у два отворена поступка и то: ЈН 0006/2020 НЗ и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ) објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Укупна вредност необјављених огласа ревидираних јавних набавки износи 4.463.535 динара.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да:

- Огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама члана 105 и 109 Закона о јавним набавкама;

- Прописана акта објави на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама⁷.

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки спроведених након 1. јула 2020. године, обухваћених у поступку ревизије:

Табела број 18: Преглед ревидираних поступака јавних набавки спроведених након 1. јула 2020. године -у динарима-

Ред. бр.	Ознака ЈН	Предмет набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Уговоре на вредност без пдв-а	Изабран и понуђач	Број и датум уговора	Реализована вредност
1.	ЈН 0001/2020 НЗ	Информатичке услуге	1.500.000	Преговарачки поступак без објављивања јавног позива	1.494.000	Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор	9239/20. октобар 2020. године	249.000

2	ЈН 0006/2 020 НЗ	Канцеларијски материјал	1.500.000	Отворени поступак	543.605	„Графолист“ доо, Ниш	10927/1 1. децембар 2020. године	474.955
3.	ЈН ОСФ 25/2020 НЗ	Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину	2.200.000	Отворени поступак	2.164.870	„Дунав осигурање“ адо, Београд	10614/1 . децембар 2020. године	2.164.870
4.	ЈН ДСФ 26/2020 НЗ	Дератизација стамбеног фонда зграде	500.000	Отворени поступак	429.937	„БИО-SPIN“ доо, Нови Сад	11406/2 8. децембар 2020. године	429.937
Укупно:			5.700.000		4.632.412			3.318.762

Утврђене неправилности у поступку спровођења отворених поступака јавних набавки и закључења уговора после 1. јула 2020. године

10) Јавна набавка услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број: ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге

Табела број 19: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Преговарачки поступак без објављивања јавног позива					
Процењена вредност јавне набавке: 1.500.000 динара без пдв - а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Програмом пословања Предузећа за 2020. годину, број 6252/2 од 21. августа 2020. године на позицији 10.3, а иста је у Плану јавних набавки Предузећа број 7499 од 16. септембра 2020. године, под редним бројем 0001					
Одлука о спровођењу поступка јавне набавке-услуге број 7981 и Решење о образовању комисије за јавну набавку број 7981/2					
Датум:			Доносилац:		
1. октобар 2020. године			директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 9238					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
20. октобар 2020.	20. октобар 2020. године	Директор Предузећа	Институт за рударство и	1.494.000	1.792.800

Врста поступка: Преговарачки поступак без објављивања јавног позива					
Процењена вредност јавне набавке: 1.500.000 динара без пдв - а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Програмом пословања Предузећа за 2020. годину, број 6252/2 од 21. августа 2020. године на позицији 10.3, а иста је у Плану јавних набавки Предузећа број 7499 од 16. септембра 2020. године, под редним бројем 0001					
године			металургију „Бор“, Бор		
Уговор о јавној набавци услуга – информатичке услуге ЈН 0001/2020 НЗ број 9239					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са пдв-ом	
21. октобар 2020. године	21. октобар 2021. године	Директор Предузећа	1.494.000	1.792.800	

Процењена и уговорена вредност јавне набавке услуга без пдв-а у преговарачком поступку без објављивања јавног позива - информатичке услуге износе 1.494.000 динара.

У вези са предметном јавном набавком констатовано је следеће:

Откривена неправилност:

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 7981 од 1. октобра 2020. године, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, већ су исти наведени у Решењу директора о образовању комисије за јавну набавку број 7981/2 од 1. октобра 2020. године, а осим тога, у одлуци нису наведени разлози за примену поменутог поступка, што није у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да доноси Одлуке о спровођењу поступака јавних набавки са садржаним свим подацима, у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност:

Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, упутило позив за преговарање само Институту за рударство и металургију „Бор“, Бор, а не према више потенцијалних понуђача, ради обезбеђивања кокуренције, нити је документовало да исто није могло учинити, и није уз писани позив за преговарање доставило конкурсну документацију, већ је објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама⁷.

У поступку ревизије констатовано је:

Приликом одређивања цене као критеријума за доделу уговора у документацији о набавци, Предузеће није исту описало и вредновало, нити је одредило на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуде испуњавају критеријуме за доделу уговора и није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

Одлука о додели уговора број 9238 од 20. октобра 2020. године изабраном понуђачу Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор, објављена на Порталу јавних набавки дана 20. октобра 2020. године, садржи све потребне податке из Извештаја о поступку јавне набавке и упутство о правном средству, али није образложена, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност:

Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, доделило уговор изабраном понуђачу Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор, на основу одлуке која није образложена, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да, након спроведеног поступка јавне набавке, уговор изабраном понуђачу додели на основу образложене одлуке, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁷.

11) Јавна набавка добара у отвореном поступку број: ЈН 0006/2020 НЗ – канцеларијски материјал

Табела број 20: Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв - а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Програмом о изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2020. годину, број 6252/2 од 21. августа 2020. године на позицији 1.1., а иста је у Плану јавних набавки Предузећа број 10377 од 25. новембра 2020. године, под редним бројем 0006					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 10088					
Датум:			Доносилац:		
17. новембар 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 10566					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
30. новембар	11. фебруар 2021. године	Директор Предузећа	„Графолист“ доо, Ниш	543.605	652.315

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 1.500.000 динара без пдв - а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Програмом о изменама и допунама програма пословања Предузећа за 2020. годину, број 6252/2 од 21. августа 2020. године на позицији 1.1., а иста је у Плану јавних набавки Предузећа број 10377 од 25. новембра 2020. године, под редним бројем 0006					
2020. године					
Уговор о јавној набавци добара – Канцеларијски материјал за потребе ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор за 2020. годину број 10927					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв -а	Уговорена вредност са пдв-ом	
11. децембар 2020. године	12. фебруар 2021. године	Директор Предузећа	543.605	652.315	

Процењена вредност вредност јавне набавке добара – канцеларијски материјал износи 1.500.000 динара, а уговорена вредност 543.605 динара без пдв - а.

У вези са предметном набавком констатовано је следеће:

Откривена неправилност:

Предузеће није у прописаном року, пружио додатне информације и појашњења на захтев потенцијалног понуђача преко Портала јавних набавки, у вези јавне набавке ЈН 0001/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, што није у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да додатне информације и појашњења потенцијалним понуђачима, у вези са покренутим поступцима јавних набавки, пружа на њихов захтев преко Портала јавних набавки у прописаним роковима, у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама⁷.

У даљем поступку ревизије констатовано је и следеће:

Приликом одређивања цене као критеријума за доделу уговора у документацији о набавци, Предузеће није исту описало и вредновало, нити је одредило на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуде испуњавају критеријуме за доделу уговора и није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

Конкурсном документацијом у овој јавној набавци, Предузеће је од понуђача тражило средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла, односно за испуњење уговорних обавеза, у износу 10% од вредности уговора без пдв-а, са клаузулом „без протеста“ обавеза, а изабрани понуђач „Графолист“ доо, Ниш доставио је меницу као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла са меничним овлашћењем у износу 10% од вредности понуде са пдв-ом, што није у складу са одредбама 94 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Одлуку о додели уговора број 10566 Предузеће је донело дана 30. новембра 2020. године и објавило исту на Порталу јавних набавки дана 11. фебруара 2021. године, а не у року од три дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама⁷.

Предузеће је закључило уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, број 10927 дана 11. децембра 2020. године, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци није послало на објављивање и није објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ 12. фебруара 2021. године, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

У поступку ревизије, уочене су и следеће техничке грешке:

1) У заглављу Одлуке о додели уговора број 10566 од 30. новембра наведено је: „Извештај комисије о поступку јавне набавке ОСФ 25/2020 НЗ“, уместо: Извештај комисије о поступку јавне набавке 0006/2020 НЗ“;

2) У истој одлуци наведена је ознака из општег речника набавки (ЦПВ): „6651520 - Осигурање стамбених зграда, станова лифтова, заједничких и подрумских просторија“, уместо: (ЦПВ) „30192000 - Канцеларијски материјал“;

3) На Порталу јавних набавки објављен је датум закључења Уговора о јавној набавци добара - Канцеларијски материјал за потребе ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор за 2020. годину: „28. децембар 2020. године“, а треба: „11. децембар 2020. године“.

12) Јавна набавка услуга у отвореном поступку број: ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину

Табела број 21: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 2.200.000 динара без пдв - а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су на рачунима скупштина зграда у Бору, обзиром да предмет јавне набавке није предвиђен у Плану јавних набавки јер није из делокруга пословања Наручиоца, већ Наручилац спроводи поступак јавне набавке услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, заједничких и подрумских просторија за 2020/21 годину.					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 9771					
Датум:			Доносилац:		
5. новембар 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 10084					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде порезом од 5%
17. новембар 2020. године	17. новембар 2020. године	Директор Предузећа	„Дунав осигурање“ адо, Београд	2.164.870	2.273.113
Уговор - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину број 10614					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв-а	Уговорена вредност са порезом од 5%	
1. децембар 2020. године	2. децембар 2020. године	Директор Предузећа	2.164.870	2.273.113	

Процењена вредност јавне набавке услуга - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину износи 2.200.000

динара, а уговорена вредност 2.164.870 динара без пдв-а.

У поступку ревизије предметне набавке констатовано је следеће:

Неправилности у вези са недостацима приликом састављања конкурсне документације

Откривена неправилност:

Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, захтевало да понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда ISO 9001, као доказ да је његово пословање усклађено са међународно признатим системом квалитета, без навођења речи „или одговарајуће“, а свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама⁷.

Поступајући на наведени начин, Предузеће није, иако је било дужно да то учини, омогућило што је могуће већу конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 12:

Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“, у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама, што ће допринети обезбеђивању веће конкуренције у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност:

Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, тражило од понуђача да има ажурност у решавању штете у 2019. години већу од 95%, иако техничке спецификације морају свим понуђачима омогућити једнак приступ и не смеју неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁷.

Прописујући наведене техничке услове у конкурсној документацији, Предузеће није омогућило већу конкуренцију у јавној набавци, нити је могло ограничити исту како би одређене понуђаче неоправдано довело у повољнији или неповољнији положај коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 13:

Препоручује се Предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да мора свим понуђачима омогућити једнак приступ и не сме неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама⁷, нити сме ограничити конкуренцију, коришћењем дискриминаторских критеријума, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама⁷.

У поступку ревизије предметне набавке уочено је и следеће:

Приликом одређивања цене као критеријума за доделу уговора у документацији о набавци, Предузеће није исту описало и вредновало, нити је одредило на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуде испуњавају критеријуме за доделу уговора и није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

13) Јавна набавка услуга у отвореном поступку број: ЈН ДСФ 26/2020 НЗ – Дератизација стамбеног фонда зграде

Табела број 22: Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

Врста поступка: отворени поступак					
Процењена вредност: 500.000 динара без пдв-а					
Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су на рачунима скупштина зграда у Бору, обзиром да предмет јавне набавке није предвиђен у Плану јавних набавки јер није из делокруга пословања Наручиоца, већ Наручилац спроводи поступак јавне набавке – Дератизација стамбеног фонда зграде на 15% подрумских, заједничких просторија) на територији града Бора за 2020. годину					
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 10083					
Датум:			Доносилац:		
17. новембар 2020. године			Директор Предузећа		
Одлука о додели уговора број 10925					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв - а	Вредност понуде са пдв - ом
11. децембар 2020. године	14. децембар 2020. године	Директор Предузећа	„БИО-SPIN“ доо, Нови Сад	429.937	429.937
Уговор о набавци услуге дератизације стамбеног фонда зграде по јавној набавци ДСФ 26/2020 НЗ					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв - а	Уговорена вредност са пдв - ом	
28. децембар 2020. године	12. фебруар 2021. године	Директор Предузећа	429.937	429.937	

Процењена вредност јавне набавке услуга дератизације стамбеног фонда зграде за 2020. годину износи 500.000 динара, а уговорена вредност 429.937 динара без пдв - а.

У поступку ревизије предметне набавке констатовано је:

Предузеће је у јавном позиву за поменути набавку услуга, који је објављен на Порталу јавних набавки дана 19. новембра 2020. године, навело процењену вредност у износу од 984.000 динара, на основу Одлуке директора о спровођењу јавне набавке у отвореном поступку број 10083 од 17. новембра 2020. године. Даном 20. новембра 2020. године, Предузеће је на Порталу јавних набавки објавило исправку јавног позива због измене процењене вредности јавне набавке на износ од 500.000 динара, уз опис да је измена извршена услед техничке грешке. У поступку ревизије, као доказ извршене измене приложено је Образложење техничке службе број 10217 од 11. септембра 2020. године, у коме стоји да је смањење првобитне процењене вредности набавке извршено јер су због кашњења са извршењем услуге дератизације, станари многих зграда сами извршили дератизацију својих просторија.

Приликом одређивања цене као критеријума за доделу уговора у документацији о набавци, Предузеће није исту описало и вредновало, нити је одредило на начин који ће му омогућити накнадну објективну проверу података које су доставили понуђачи, да би се оценило у којој мери понуда испуњавају критеријуме за доделу уговора и није одредило резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

Неправилности у вези описа и вредновања цене као критеријума за доделу уговора

Откривене неправилности:

У спроведеним поступцима јавних набавки добара и услуга, и то: ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, ЈН 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде, укупне процењене вредности од 5.700.000 динара и укупне уговорене вредности од 4.632.412 динара, Предузеће није описало и вредновало цену као једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, и није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 14:

Препоручује се Предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује, описује и вреднује, у складу са одредбама члана 133 став 2, 4 и 8 Закона о јавним набавкама⁷.

Конкурсном документацијом у овој јавној набавци, Предузеће је од понуђача тражило средство финансијског обезбеђења за добро извршење, тзв. за испуњење уговорних обавеза, у износу 10% од вредности уговора без пдв-а, са клаузулом „без

протеста“, а изабрани понуђач „БИО - SPIN“ доо, Нови Сад доставио је меницу за озбиљност понуде у износу од 10% вредности понуде без пдв - а, што није у складу са одредбама члана 94 став 1, 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Неправилности у вези достављених средстава обезбеђења

Откривена неправилност:

Предузеће није у два ревидирана поступка јавних набавки (ЈН 0006/2020 НЗ- Канцеларијски материјал и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Дератизација стамбеног фонда зграде), примило одговарајућа средства финансијског обезбеђења, која је тражило у документацији о набавци, пре закључивања уговора са изабраним понуђачима, што није у складу са одредбама члана 94 став 1 - 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 15:

Препоручује се Предузећу да пре пријема средстава финансијског обезбеђења изабраних понуђача, изврши проверу да ли су иста сачињена у складу са одредбама члана 94 Закона о јавним набавкама⁷.

У даљем поступку ревизије утврђено је и следеће:

Предузеће је закључило уговор о набавци услуге дератизације стамбеног фонда зграде у јавној набавци број ДСФ 26/2020 НЗ, број 11406 дана 28. децембра 2020. године, а Обавештење о додели уговора о јавној набавци није објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, већ је то учинило дана 12. фебруара 2021. године, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

3.8. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 132 Законом о јавним набавкама⁶ прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у форми електронског извештаја доставља Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Предузеће је доставило Управи за јавне набавке, тромесечне извештаје о јавним набавкама за 2019. годину, као и за прво и друго тромесечје 2020. године, прописане садржине, у електронској форми, најкасније од 10. у месецу за претходно тромесечје, у складу са одредбама члана 132 став 1, 2 и 4 Закона о јавним набавкама⁶.

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама⁷ који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама набавкама⁶, које су изузете од примене овог Закона, збирно објавило на Порталу јавних

набавки за набавке спроведене након 1. јула 2020. године, у складу са одредбама члана 181 став 4 Закона о јавним набавкама⁷ дана 6. јануара 2021. године.

3.9. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама⁶ и Законом о јавним набавкама⁷ уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

Законом о буџетском систему уређено је да корисници буџетских средстава преузимају обавезе на основу писаног уговора или другог правног акта, уколико законом није друкчије прописано.

2019. година

Предузеће је у 2019. години спровело укупно 32 поступка набавки добара и услуга на које се не примењује Закон о јавним набавкама⁶, од чега 28 поступака (укупне уговорене вредности од 2.433.367 динара без пдв-а), позивајући се на одредбе члана 39 став 2 и четири поступка (укупне уговорене вредности од 125.000 динара без пдв - а), позивајући се на одредбе члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама⁶. Спроведено је 23 поступака набавке добара укупне уговорене вредности од 1.927.584 динара и девет поступака набавке услуга укупне уговорене вредности од 630.783 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће је Планом јавних набавки за 2019. годину предвидело 31 поступак набавки добара и услуга на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁶ укупне процењене вредности од 7.970.143 динара, а спровело је 32 набавке на које се Закон не примењује, укупне процењене вредности од 6.294.477 динара, укупне уговорене вредности од 2.558.367 динара и укупне реализоване вредности од 5.145.751 динара.

Према Образложењу одговорних лица Предузећа број 7384 од 10. септембра 2021. године, наведена разлика између броја планираних и спроведених набавки јавља се из разлога што је набавка инвентара и рачунарске опреме (позиција 2.1.8. у Плану) укупне процењене вредности од 450.000 динара, спроведена је кроз седам набавки (набавке број: 13/19, 17/19, 18/19, 19/19, 23/19, 28/19 и 29/19) и за сваку појединачну набавку утврђена је засебна процењена вредност конкретне набавке за истоврсна добра, што није у складу са одредбама члана 64 став 4 Закона о јавним набавкама⁶.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Укупна реализована вредност поменутих набавки (5.145.751 динара) већа је од њихове укупне уговорене вредности (2.558.367 динара) из разлога што су: Уговор о пружању услуга масовне штампе и израде коверата број 2310 од 10. јуна 2015. године, Анекс 1 Уговора о преносу поштанских пошилака број 2309 од 10. јуна 2015. године и Уговор о пружању услуга евидентирања и одржавања адресних података број 2303 од 10.

јуна 2015. године са ЈП „Пошта Србије“, Београд закључени на неодређено време и не садрже уговорену вредност.

Предузеће је у 2020. години спровело 35 поступака на које се не примењују одредбе овог закона, укупне уговорене вредности 6.945.526 динара без пдв - а, и то: осам набавки добара и 12 набавки услуга, укупне уговорене вредности од 3.430.976 динара без пдв - а, позивајући се на одредбе члана 39 став 2, члана 7 став 14 тачка 2) и члана 52 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, као и седам набавки добара, три набавке услуга и пет набавки радова укупне уговорене вредности од 3.514.550 динара, позивајући се на одредбе члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

У следећој табели представљене су набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, ревидиране у поступку ревизије:

Табела број 23: Преглед ревидираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује - у динарима-

Р. бр.	Ознака набавке	Година	Основа за изузетје	Предмет набавке	Процењена вредност	Добављач	Број и датум одлуке/уговора	Уговорена вредност без пдв-а
1.	1/19	2019.	39.2.	Папир за штампу	252.000	„Старприм“ доо, Бор	700/6.фебруар 2019. године	217.000
2.	2/19	2019.	39.2	Тонери за штампаче	336.000	„Старприм“ доо, Бор	761/6.фебруар 2019. године	336.000
3.	6/19	2019.	39.2.	Канцеларијск и материјал	200.000	Старприм“ доо, Бор	646/5.фебруар 2019. године	199.570
4.	13/19	2019.	39.2	Инвентар и рачунарска опрема	200.000	„Космос“, доо Бор	2102/18.април 2019. године	178.000
5.	16/9	2019.	39.2	Осигурање запослених и имовине	190.476	„Триглав“ адо, Београд	2890/22. мај 2019. године	182.449
6.	-	2019.	7.1.	Масовна штампа и израда коверата	3.000.000	ЈП „Пошта Србије“, Београд	2309/10. јун 2015. године	-
7.	1/20	2020.	39.2.	Новинско оглашавање	166.666	„ММ Бонед Бор“ доо, Бор	1189/27. фебруар 2020. године	166.666
8.	2.2.6.	2020.	7.14. 2.	Адвокатске услуге	150.000	Адвокат Драган Бајиновић, Бор	1727/ 13. март 2020. године	150.000
9.	4/20	2020.	39.2.	Нафтни деривати	416.666	„НИС“ад, Нови Сад	1384/ 5. март 2020. године	416.666
10.	11/20	2020.	39.2.	Електронско оглашавање	166.666	„Штампа, радио и филм“ доо, Бор	2312/ 8. април 2020. године	166.666
11.	14/20	2020.	39.2.	Услуге трећих лица-Агенцијске услугеза помоћ у	270.000	Агенција за истраживање и детективске услуге	2600/ 5. мај2020. године	270.000

				правној, економској и техничкој области)		„CODE GT“ Горан Томић пр., Зајечар		
12.	15/20	2020.	39.2.	Трошкови осигурања средстава за рад и запослених у поступку набавке	300.000	„Дунав осигурање“ адо, Београд	3125/21. мај 2020. године	257.287
13.	26/20	2020.	39.2.	Услуге обезбеђења	500.000	„Control team sistem“ Наташа Суботић пр., Београд	6456/ 19. август 2020. године	432.000
14.	1/20 НЗ	2020.	27.1.	Канцеларијска опрема	600.000	„TOTAL DESIGN“, Владан Лазаревић, Бор	8678/ 8. октобар 2020. године	560.350
15.	16/20 НЗ	2020.	27.1	Услуге процене вредности имовине и капитала	700.000	„СТМ PARTNERS“ “доо, Београд	9490/22. октобар 2020. године	700.000
16.	19/20 НЗ	2020.	27.1.	Набавка два путничка аутомобила	700.000	„TIDUO AUTO“ доо, Београд	9837/ 6. новембар 2020.	500.000
17.	21/20 НЗ	2020.	27.1.	Рачунарска опрема	1.000.000	„Космос“ доо, Бор	10633/1. новембар 2020. године	399.063
Укупно:					9.148.474			5.131.717

Откривена неправилност:

Предузеће није евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11- 21 Закона о јавним набавкама⁷, које су изузете од примене овог Закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 (испод прописаних лимита), на које се одредбе овог закона такође не примењују, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Предузете мере у поступку ревизије број 2:

У поступку ревизије, Предузеће је извршило евидентирање података о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21, односно члана 27 став 1 Закона о јавним набавкама, за јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године, укупне процењене вредности од 4.946.664 динара и уговорене вредности од 3.014.550 динара, у складу са одредбама члана 181 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама⁶, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 3 став 2 и члана 122 и 128 у 2019. и 2020. години

Табела број 24: Преглед набавки спроведених без примене Закона о јавним набавкама у 2019. и 2020. години, иако нису били испуњени услови за примену изузетака прописаних чланом 7, 7а, 39 став 2 и члана 122 и 128 - у динарима-

Р.бр.	Опис	Добављач	Износ у 2019. години	Добављач	Износ у 2020. години
1.	Набавка добара-папир за штампу и канцеларијски материјал ОРН-30192000	„Старприм“ доо, Бор	656.695	-	-
Укупно:			656.695	-	-

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. години извршило набавку добара (папир за штампу и канцеларијски материјал - истоврсна добра ОРН 30192000) у укупном износу од 656.695 динара од добављача „Старприм“ доо, Бор без спровођења поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама⁶.

Наши налази засновани су на одредбама Закона о јавним набавкама као критеријумима који су важили у периоду на који се ревизија односи. Од 1. јула 2020. године примењују се одредбе новог Закона о јавним набавкама. Због тога се препоруке нису увек могле односити на исправљање неправилности утврђених на основу Закона који је у међувремену престао да важи, него на умањења ризика од понављања неправилности у будућем пословању, у складу са одредбама новог Закона.

Извршење јавних набавки у складу са закљученим уговорима

Одредбама члана 48 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, са важношћу до 3. септембра 2020. године, ближе су уређени начин евидентирања свих аката и радњи током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, чување документације везано за јавне набавке и вођење евиденције свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденције добављача у писаној или електронској форми, а одредбама члана 54 - 56 истог правилника ближе је уређен начин праћења реализације закључених уговора.

Одредбама члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6990/3 од 3. септембра 2020. године, ближе су уређени извештавање о јавним набавкама и вођење евиденције, а одредбама члана 30 - 34 праћење извршења уговора.

Откривена неправилност:

Предузеће није у писаној форми евидентирало и документовало све акте и радње током извршења јавних набавки добара и услуга уговорене вредности од 4.632.412 динара (за све јавне набавке спроведене након 1. јула 2020. године), и с тим у вези није водило евиденцију извршења уговора по количини, вредности и роковима испоруке, што није у

складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶, члана 48. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, односно члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

У поступку ревизије, Предузеће је на основу података са којима је располагало у том моменту, сачинило евиденцију о закљученим уговорима и добављачима, као и табеларни преглед сачињених аката и предузетих радњи у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁷, члана 48 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 732/2-1 од 29. јануара 2016. године, односно члана 44 - 45 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор, број 6990/3 од 3. септембра 2020. године.

Реализација закључених уговора у спроведеним поступцима јавне набавке услуга у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број: ЈН 0001/2020 НЗ – Информатичке услуге, јавне набавке добара у отвореном поступку број: ЈН 0006/2020 НЗ – Канцеларијски материјал и јавне набавке услуга у отвореном поступку број: ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину је у оквиру уговорених вредности.

Откривена неправилност:

Реализацију закљученог уговора број 11406 од 28. децембра 2020. године са добављачем „ВІО-SPIN“ доо, Нови Сад, по спроведеној јавној набавци услуга у отвореном поступку број: ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - дератизација стамбеног фонда зграде, у износу од 429.937 динара без пдв - а, нисмо могли да потврдимо у поступку ревизије, из разлога што Предузеће по пружању услуге, до данашњег дана није прокњижило рачуноводствену исправу у својим пословним књигама, тј. испостављени рачун добављача број U-219-21 од 26. фебруара 2021. године који је примљен дана 9. марта 2021. године, што није у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству¹².

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће приликом спровођења поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 7.646.962 динара није поступало у складу са одредбама члана 7, 62, 91, 94, 97, 98, 99, 133, 146 и члана 181 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 16:

Препоручује се Предузећу да веродостојне примљене рачуноводствене исправе прокњижи у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Набавка услуга за рад трећих лица

На основу Спецификације агенцијских услуга за помоћ у правној, економској и техничкој области под бројем 2537 донете 30. априла 2020. године директор Предузећа поднео је Налог за набавку услуга за рад трећих лица број 2537/3 од 30. априла 2020. године.

¹² („Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 44/21)

Захтевом за јавном набавком добара у поступку јавне набавке мале вредности број 2537/2 од 30. априла 2020. године дефинисан је уговорени период набавке од шест месеци, процењена вредност набавке у износу од 416.666 динара без пдв-а, односно 500.000 динара са пдв-ом, као и да је наведена јавна набавка предвиђена у Плану набавки за 2020. годину на редном броју 2.2.13 - услуге.

Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Планом и програмом пословања ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор за 2020. годину на редном броју 13.

Записником о истраживању тржишта за набавку услуга трећих лица број 2550/2 од 4. маја 2020. године утврђено је да су послате понуде потенцијалним понуђачима и то:

- Агенцији за истражне и детективске услуге „CODE GT“ Горан Томић пр., Зајечар;
- „Ареј 2017“ доо, Крагујевац, и
- „ДИА С.П.А.С.“ Милета Петровић пр., Чачак.

У наведеном записнику констатовано је да су у предвиђеном року пристигле све три понуде понуђача и да је применом критеријума „најнижа понуђена цена“ као најповољнија изабрана понуда понуђача Агенције за истражне и детективске услуге „CODE GT“ Горан Томић пр., Зајечар, заведена под бројем 2566 од 4. маја 2020. године.

Уговор о пословно техничкој сарадњи и вршење детективских услуга број 2600 од 5. маја 2020. године закључен је са Агенцијом за истражне и детективске услуге „CODE GT“ Горан Томић пр., Зајечар.

Одредбама члана 1 наведеног уговора прописано је обављање следећих услуга у периоду од шест месеци:

- прикупљање података о повредама радних обавеза или радне дисциплине (лажна боловања, конзумирање алкохола у радно време-алкотестирање и пушење у службеним просторијама у току радног времена);
- прикупљање и обрада података о кандидатима за запошљавање и то оне за чије је прикупљање одговоран послодавац;
- провера успешности пословања правних лица и предузетника са којима предузеће ступа у пословни контакт;
- провера података из званичних службених архива;
- прикупљање података из званичних евиденција државних и других органа о пребивалиштима и боравиштима грађана, власницима моторних возила, полисама осигурања, власницима осигурања, власницима непокретности, пензијском и инвалидском осигурању, подацима из судских списа и државних архива;
- помоћ у наплати потраживања и провера неутужених потраживања;
- стручна помоћ и савети правној служби и стручна помоћ у саветима економске службе;
- пројектовање техничке заштите објекта.

Предузеће се као корисник услуга обавезало да ће наведеној агенцији исплатити износ од 270.000 динара и то по 45.000 динара месечно у наредних шест месеци почев од 6. маја 2020. године, што је и учињено.

Набавка услуга физичког обезбеђења

На основу Спецификације за јавну набавку услуге обезбеђења под бројем 4553 донете 29. јуна 2020. године директор Предузећа поднео је Налог за набавку услуга број 4554 од 29. јуна 2020. године.

Захтевом за јавну набавку услуга у поступку набавке на које се закон не примењује број 4553 од 29. јуна 2020. године дефинисана је набавка услуга - услуге обезбеђења за потребе редовног обављања делатности Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор, процењене вредности набавке у износу од 500.000 динара без пдв-а, односно 600.000 динара са пдв-ом, као и да је наведена набавка предвиђена у Плану набавки за 2020. годину на редном броју 2.2.1 - услуге.

Финансијска средства за јавну набавку обезбеђена су Планом и програмом пословања ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор за 2020. годину на редном броју 13.1.

У Извештају о спроведеној набавци број 4554/3 од 23. јула 2020. године наведено је да су послати писани позиви потенцијалним понуђачима који могу вршити тражене услуге путем електронске поште.

У наведеном извештају констатовано је да је у предвиђеном року пристигла само једна понуда понуђача „Control team sistem“ доо, Београд заведена у Предузећу под бројем 5456 дана 23. јула 2020. године, као и да је понуда прихватљива.

У извештају о спроведеној набавци није наведено да је изабраном понуђачу послат писани позив.

Уговор о набавци услуга број 6456 од 19. августа 2020. године закључен је између Предузећа и понуђача „Control team sistem“ доо, Београд. Вредност уговора је 432.000 динара без пдв-а, односно 518.400 динара са пдв-ом.

Одредбама члана 1 наведеног уговора прописано је обављање услуга наведених у понуди у периоду од шест месеци и то:

- обезбеђење и физичка заштита запослених у току процеса рада објеката и имовине Наручиоца ватреним оружјем калибра прописаног Законом о приватном обезбеђењу;
- спречавање и откривање појава које могу нанети штету имовини Наручиоца;
- онемогућавање приступа непозваним лицима у објектима Наручиоца;
- предузимање других Законом допуштених мера које су потребне за несметани процес рада и заштиту запослених;
- спровођење прописаних мера унутрашњег реда;
- вођење прописане евиденције по захтеву Наручиоца.

Уговор је закључен на период од шест месеци са почетком реализације од 1. септембра 2020. године.

Предузеће је, као корисник услуга током 2021. године, наставило сарадњу са „Control team system“ доо, Београд и закључило уговор о набавци услуга број 1750 дана 1. марта 2021. године. Почетак реализације наведеног уговора је 1. март 2021. године, а период реализације је до 31. децембра 2021. године или до испуњења процењене вредности која износи 791.666 динара без пдв - а, односно 950.000 динара са пдв - ом.

Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину

1. Евидентирање потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству

На основу одредби члана 6 Закона о рачуноводству, Предузеће је разврстано као мало правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП у складу са одредбама члана 25 Закона о рачуноводству.

Начин признавања, вредновања и презентације краткорочних потраживања која обухватају потраживања од купаца у земљи, Предузеће је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је Надзорни одбор донео дана 10. септембра 2015. године.

Потраживања од купаца исказана на дан 31. децембар 2020. године у износу од 852.219.795 динара по основу обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада од крајњих корисника услуга, представљена су у следећој табели:

Табела број 25 – Преглед потраживања по основу продаје - у динарима -

Назив	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	886.368.934	842.831.522
Исправка вредности потраживања од купаца	(34.149.139)	(32.285.436)
Укупно:	852.219.795	810.546.086

Потраживања од купаца у земљи имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура потраживања од продаје – у динарима –

Назив	2020. година
Потраживања за провизију од услуга наплате	4.978.926
Потраживања од купаца, правних и физичких лица за услуге етажног одржавања, закупа пословног простора, наплате комуналних услуга и друго	46.018.539
Потраживања од купаца, правних и физичких лица по основу наплата откупних рата за станове, комуналних услуга, закупа, инвестиционог и текућег одржавања гаража и наплата комуналних услуга-локала	346.196.835
Спорна потраживања од купаца, правних и физичких лица по основу закупа пословног простора, станова, комуналних услуга, као и потраживања за тужбе у судском спору	489.771.213
Потраживања од купаца по основу закупа станова	(596.579)
Укупно:	886.368.934

Потраживања за провизију од услуга наплате исказана у износу од 4.978.926 динара чини накнада (провизија) за наплату свих комуналних услуга даваоца услуга, за чији рачун Предузеће путем јединственог рачуна обавља послове обједињене наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада, а на основу закључених појединачних уговора о регулисању међусобних права и обавеза између субјекта ревизије и јавних предузећа даваоца услуга на територији града Бора и оснивача.

Потраживања од купаца, правних и физичких лица за услуге етажног одржавања, закупа пословног простора, наплате комуналних услуга и друго исказана у износу од 46.018.539 динара обухватају у највећем износу потраживања за накнаду по

основу услуга етажног одржавања станова и локала у оквиру стамбених зграда у износу од 19.071.984 динара, потраживања од купаца за комуналне услуге којима се наплата на лични захтев врши путем обустава од зараде код послодавца у износу од 14.851.929 хиљада динара и потраживања по основу наплате рата закупа пословног простора, гаража и локала у износу од 9.641.047 динара.

Потраживања од купаца, правних и физичких лица исказана у износу од 346.196.834 динара чине у највећем износу потраживања по основу наплате комуналних услуга од крајњих корисника на територији града Бора у износу од 296.953.895 хиљада динара, потраживања за комуналне услуге од физичких лица у износу од 27.117.680 динара, и потраживања по основу рата за откуп станова који су у својини града, у износу од 20.610.635 динара.

Табела број 27 – Преглед највећих износа потраживања од купаца у земљи (правна лица и корисници буџета) - у динарима -

Назив	2020. година
ЈКП Топлана, Бор	1.767.712
Градска управа Бор	1.757.724
ЈКП Водовод, Бор	787.800
Удружење грађана Пупољак, Бор	817.058
Удружење Ване Живадиновић, Бор	692.357
ЈКП 3. октобар, Бор	665.689
б. октобар доо, Бор	513.075
Остало:	879.367.519
Укупно:	886.368.934

У поступку ревизије, послати су захтеви за независну потврду стања потраживања од купаца у износу од 9.243.919 динара, што чини 1% укупних потраживања од купаца - правних лица. Као усаглашена потврђена су потраживања од купаца у износу од 2.781.900 динара, а за преостали део потраживања у износу од 6.462.019 динара нису нам достављени одговори на захтев за независну потврду стања од стране купаца – правних лица.

Откривена неправилност:

Предузеће није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

Препорука број: 17

Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

Пословне књиге и евиденције потраживања о купаца

Вођење пословних књига Предузеће организује у програму RIS IRM пословни информациони систем у бази података Oracle на начин да стање и промене на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима обухвата у главној књизи, а потраживања од купаца по основу задужења за комуналне услуге физичких лица евидентира у оквиру аналитичке евиденције у модулу RIS ЈКП - обрачун и наплата комуналних услуга.

Подаци који се уносе у модул RIS ЈКР - обрачун и наплата комуналних услуга могу се аутоматски преносити у главну књигу Предузећа. Програм за вођење пословних књига RIS IRM пословни информациони систем, носилац права Институт за рударство и металургију „Бор“ Бор, уписао је у евиденцију ауторских дела Завода за интелектуалну својину, Београд Потврдом од 29. маја 2020. године.

Увидом у достављену документацију, налоге за књижење, рачуне главне књиге и аналитичке картице купаца, утврђено је следеће:

- Главна књига не садржи податке да су настале промене на синтетичким рачунима потраживања књижене хронолошки, јер налози за књижење не садрже писани траг о датуму и времену формирања налога, односно не садрже податке о томе ко је од запослених приступио главној књизи и када обрадио трансакције у складу са датим овлашћењима чиме није омогућен увид у хронологију обављеног уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3, а у вези са чланом 12 став 4 Закона о рачуноводству;

- Синтетички рачуни потраживања од купаца нису класификовани по „материји“, односно нису рашчлањени у складу са одлуком о поверавању делатности оснивача и уговорима о међусобним правима и обавезама закљученим између јавних предузећа, већ Предузеће евидентира потраживања од купаца правних и физичких лица збирно у оквиру појединачних синтетичких рачуна иако су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и цена појединачних услуга по категоријама купаца различити, чиме није омогућено да главна књига садржи рачуне утврђене контним оквиром у складу са потребама Предузећа, сходно одредбама члана 12 став 7 Закона о рачуноводству;

- Аналитичке картице рачуна купаца за комуналне услуге не садрже податке о броју налога за књижење, датуму доспећа задужења, податке о кумулираном износу почетног стања, кумулираном дуговном и потражном преносу на наредну страну картице, односно не постоји временско разграничење књижених износа јер датум уплате по документу претходи датуму документа и исказује се за претходне године на аналитичким картицама купаца текуће године. На овај начин Предузеће није евидентирало закључна књижења у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца за комуналне услуге, којима се врши затварање промета и пренос ненаплаћенх потраживања у кумулативним износима са стањем на дан 31. децембра, на крају пословне године, што није у складу са одредбама члана 27 став 2 Закона о рачуноводству;

- Стање аналитичке евиденције купаца за комуналне услуге износи 756.309.186 динара на дан 31. децембар 2020. године и утврђен је тестирањем, на основу достављених података у ексел формату, јер RIS ЈКР – обрачун и наплата комуналних услуга представља евиденције о објектима стамбеног фонда корисника и комуналних услуга које се пружају кориснику, водомерима и потрошњи по њима, подстаницама калориметара и потрошача, прерасподели утрошене топлотне енергије по корисницима и обрачуну за утрошену топлотну енергију, формирању и наплати обједињених рачуна за комуналне услуге, формирању опомена предлога за извршење и споразума о репрограму и евиденције о откупу станова и ревалоризацији отплатних рата, без могућности консолидације података, увида у промет груписан по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима, што није у складу са одредбама члана 8 став 3 тачка 1 и 2 Закона о рачуноводству.

Наведено, има за последицу да Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања аналитичке евиденције потраживања од купаца за комуналне услуге са стањем на рачунима главне књиге код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и цена појединачних услуга по категоријама купаца исти.

Откривена неправилност:

Предузеће није у потпуности уредило вођење пословних књига и евиденције потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству на начин да омогући:

- Исправност и контролу уноса пословних промена на рачунима потраживања од купаца и помоћне евиденције купаца за комуналне услуге уз могућност консолидације података, односно увида у промет и стање рачуна груписаних по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима, сходно одредбама члана 8 став 3 истог Закона о рачуноводству;

- Увид у хронологију обављеног уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3, а у вези са чланом 12 став 4 закона;

- Да главна књига садржи рачуне потраживања од купаца утврђене контним оквиром који су у складу са потребама правног лица, сходно одредбама члана 12 став 7 закона.

Предузеће није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца за комуналне услуге на крају пословне године у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству.

Наведено има за последицу да Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са стањем на рачунима главне књиге код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и износ накнаде појединачних услуга по категоријама купаца исти.

Због наведеног Предузеће у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству, из које се недвосмислено може сазнати основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852.219.795 динара.

Препорука број 18:

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, на крају пословне године изврши затварање пословних књига у складу са одредбама члана 27 закона и на тај начин омогући на рачунима потраживања од купаца увид у промет и стање главне књиге, сходно одредбама члана 12 став 7 закона и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3 истог закона.

2. Вредновање потраживања од купаца

Предузеће врши послове обједињене наплате у своје име а за рачун других правних субјеката пружалаца комуналних и других услуга с тим да Предузећу припада накнада за вршење послова обједињене наплате и то:

1) Месечни износ накнаде у висини од 65% наплаћеног износа закупнине од крајњих корисника који је уплаћен на рачун буџета Општине Бор утврђен одредбама члана 15 Уговора о поверавању услуга за ЈП за стамбене услуге „Бор“, Бор од 27. јула 2015. године и Анекса I Уговора од 20. августа 2015. године. Наведени уговор (и припадајући Анекс) уређује да Предузеће обавља послове који се односе на:

- издавање у закуп пословног простора и гаража,

- вођење евиденције о пословном простору и гаражама које су у јавној својини општине,
- закључивање уговора у име и за рачун општине уз обезбеђивање гарантних средстава,
- наплате закупнине, принудне наплате доспелих износа закупнине,
- вођење евиденција о становима који су у јавној својини општине Бор,
- наплате рата станова који су у јавној својини општине Бор у откупу,
- вршења ревалоризације преосталог износа дуга у складу са прописима и
- обавештавања купаца о новом износу рате за откуп станова,
- обавештавања органа општине Бор о току отплате станова у откупу, и приливу средстава по том основу на уплатни рачун Општине, предузимање мера против неодговорних купаца у складу са законом,
- вођења евиденције и наплате закупа свих станова који се налазе у јавној својини општине Бор,
- инвестиционо одржавање комерцијалних непокретности у јавној својини општине Бор, односно инвестиционо и текуће одржавање пословног простора, и друго;

2) Износ накнаде у висини од 8% од наплаћеног износа накнаде за изношење смећа и чишћење заједничких просторија у стамбеним зградама за све станове на територији општине Бор на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4156 од 15. септембра 2009. године (са припадајућим Анексима I и II) који је закључен између Предузећа и ЈКП „3. октобар“, Бор за вршење административних и финансијских послова у вези са наплатом накнаде за изношење смећа, чишћење заједничких просторија;

3) Износ накнаде у висини од 6,5% од наплаћеног износа накнаде за утрошену воду и за одвођење отпадних вода за све станове у стамбеним зградама општине Бор, на основу Уговора о регулисању међусобних права и обавеза број 4515 од 6. октобра 2009. године (са припадајућим Анексима I, II и III) закључен између Предузећа и ЈКП „Водовод“ Бор, Предузећу се поверава вршење административних и финансијских послова у вези са наплатом накнаде за утрошену воду и одвођење отпадних вода за све станове у стамбеним зградама општине Бор;

4) Износ накнаде у висини од 3% од наплаћеног износа накнаде за услуге грејања и топле воде од етажних власника и купаца станова у стамбеним зградама, за услуге грејања за приватне куће на територији општине Бор, за локале и гараже који су јавној својини општине Бор, на основу Уговора број 4940 од 29. октобра 2009. године (са припадајућим Анексима I, II и III).

Предузеће нема сагласност оснивача на висину процентуалног износа припадајуће накнаде за наплату комуналних, стамбених и других услуга, која је утврђена у уговорима о регулисању међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга, што није у складу са одредбама члана 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима.

Такође Предузеће није наведеним уговорима одредило критеријуме и начела за утврђивање цене, односно висине процентуалног износа накнаде од наплаћеног износа комуналних, стамбених и других услуга, за њихово утврђивање, што није у складу са одредбама члана 25 и 26 Закона о комуналним делатностима.

Због наведеног Предузеће није формирало потраживања од купаца по основу припадајућих накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада на основу веродостојне рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене потребне за књижење у складу са одредбама члана 9 и 11 став 3 Закона о рачуноводству (Напомена: Прилог 4 - Тачка 1).

Откривена неправилност:

Предузеће је евидентирало потраживања од купаца по основу припадајуће накнаде од укупне наплате комуналних, стамбених и других услуга, без сагласности оснивача на висину процентуалног износа накнаде која је утврђена у уговорима о регулисању међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга.

Због наведеног Предузеће није вредновало потраживања од купаца на основу веродостојне рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене потребне за књижење у складу са одредбама члана 9 и 11 став 3 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, и на основу утврђених критеријума и начела за утврђивање цене, односно висине процентуалног износа накнаде у складу са одредбама члана 25 и 26 Закона о комуналним делатностима (Напомена: Прилог 4 - Тачка 1 - Евидентирање потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству).

Препорука број 19:

Препоручује се Предузећу да у наредном периоду вреднује потраживања по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада на основу веродостојних рачуноводствених исправа, начин да цене односно висину припадајућег процентуалног износа од наплате појединачних услуга и накнада, формира уз сагласност оснивача, на основу утврђених критеријума и начела за њихово утврђивање, у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству.

Примљени аванси, депозити и кауције

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2020. године преплате купаца из ранијих година у износу од 596.579 динара исказало на потражној страни рачуна потраживања од купаца по основу закупа станова, чиме је вредност потраживања од купаца умањена за вредност претплата од купаца у истом износу.

Откривена неправилност:

Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванса у износу од 596.579 динара, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца по основу закупа станова у истом износу а који потичу из ранијег периода.

Препорука број 20:

Препоручуемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству.

Исправка вредности потраживања од купаца

Исправка вредности потраживања исказана на дан 31. децембар 2020. године, у износу од 34.149.139 динара, чини 3 % укупних потраживања.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2020. године биле су следеће:

Табела број 28 – Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи - у динарима -

Назив	2020. година
Стање на дан 1. јануар 2020. године	32.285.437
Повећање исправке у току 2020. године	2.719.663
Смањење – наплаћена потражавања у корист прихода	(855.961)
Стање на дан 31. децембар 2020. године	34.149.139

Одредбама члана 28 Правилника о рачуноводству, утврђено је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за наплату прошло најмање 60 дана.

Предузеће је вредновало обезвређење потраживања, без обезбеђених податка о старосној структури потраживања од купаца, на начин да није у обзир узело сва обезвређења за која је од истека рока за наплату прошло најмање 60 дана у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, већ је извршило процену наплативости, односно исправку вредности потраживања од купаца на терет расхода у износу од 2.719.663 динара.

Откривена неправилност:

Предузеће није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 3 податачка 3) Закона о рачуноводству.

Препорука број 21:

Препоручујемо Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца, у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству.

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

Предузеће је у 2020. и ранијих година, обрачун и наплату законске затезне камате на доспела а неизмирена дуговања купаца - физичких лица за комуналне услуге вршило у тренутку уплате дуговања преко благајне, с тим да није евидентирало камату на аналитичким картицама тих купаца, већ је само признавало приходе од камата у оквиру финансијских прихода у синтетичкој евиденцији главне књиге.

Откривена неправилност:

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, већ само обрачунава и наплаћује камату преко благајне за уплате у току дана, с тим да исту не евидентира на аналитичким картицама купаца, већ признаје само приходе од камата у оквиру финансијских прихода у синтетичкој евиденцији главне књиге

Поступајући на овај начин, Предузеће на крају извештајног периода није вредновало потраживања од купаца и приходе од камата на начин да је у обзир узело све приходе који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

Препорука број 22:

Препоручује се Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, на начин да омогући

правилну процену вредности потраживања од купаца и прихода од камата у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

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

Предузеће је у 2020. години, предузимало мере наплате потраживања од купаца и покренуло укупно 3.718 извршних поступака наплате дуга преко јавних извршитеља за неплаћене рачуне за комуналне услуге чији је рок доспећа 31. децембар 2019. године, три предлога за извршење против правних лица за неплаћене трошкове закупа пословног простора и један предлог за извршење против правног лица за неплаћене рачуне за комуналне услуге.

У 2020. години, Предузеће је закључило 239 уговора о споразумној наплати дуга, односно репрограма о вансудском измирењу дуга, на основу Решења о давању сагласности на Одлуку о условима и критеријумима за закључивање уговора о репрограму дуговања корисника комуналних услуга Скупштине града Бора број 023-19/2020 од 10. марта 2020. године.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Вршењем ревизије правилности пословања, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања исказана у 2020. годину, утврдили смо следеће неправилности:

1) Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта, иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 5.822 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са Одељком 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени;

2) Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме, како је предвиђено параграфом 17.19 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији ставке нематеријалне имовине, грађевинских објеката и опреме која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембра 2020. године износи 7.904 хиљаде динара, односно 43,84% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме.

3) У пословним књигама Предузећа на рачуну дугорочних финансијских пласмана евидентиран је износ од 22.620 хиљада динара од чега се највећи износ од 19.037 хиљада динара односи на потраживање од Градске управе Бор за јемство дато Предузећу Борпревоз доо, Бор у стечају. Наведени износ Градска управа Бор није потврдила путем независних потврда стања.

4) Предузеће није усагласило износ основног капитала исказаног у пословним књигама у износу од 9.382 хиљаде динара са вредношћу основног капитала који је уписан у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, Београд и у члану 17 Статута Предузећа у износу од 44.529 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

5) Предузеће није током 2020. године и раније извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

У поступку ревизије издали смо Писмо руководству и препоручили Предузећу мере које је потребно предузети ради отклањања утврђених неправилности.

Предузеће је у току ревизије доставило одговор о мерама предузетим за отклањање утврђених неправилности и поступању у коме је навело да је закључен Уговор о набавци услуге процене вредности имовине и капитала број 9490 са „ СТМ PARTNERS“ доо Београд и Анекс истог број 9490/3 дана 25. јуна 2021. године у оквиру кога је уговорено извршење питања објашњених у тачкама 1, 2, 3 и 4.

У току ревизије, Предузеће је, такође, навело да ће извршити измену Плана и програма пословања за наредну годину којом ће обезбедити средства за ангажовање актуара ради обрачуна резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у пензију и резервисања за јубиларне награде објашњених у тачки 5.