



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лим“ Пријепоље у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Број 400-609/2021-04/19

Београд, 9. новембар 2021. године

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

Мисија

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

¹ Насловна слика добијена од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

Ревизија јавних набавки 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.

Ревизија правилности пословања на тему потраживања од купаца 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.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо Предузећу препоруку у области јавних набавки, која се односи на допуну Правилника о јавним набавкама која има за циљ смањење ризика од понављања откривених неправилности у јавним набавкама.

У области потраживања од купаца препоруке су дате ради веће усаглашености пословања са прописима и интерним актима и заштите потраживања од застарелости.

Резиме

Предузеће је доделило уговоре у два поступка јавне набавке укупне процењене вредности 6,1 милион динара а укупне уговорене вредности 5,8 милиона динара, понуђачима чија је понуда садржала битне недостатке.

Код три поступка јавних набавки, укупно процењене вредности 26,5 милиона динара, а укупно уговорене вредности 26,3 милиона динара, конкурсна документација није припремљена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција.

Код 17 поступака јавних набавки чија уговорена вредност износи 72,1 милиона динара, није спроведено одговарајуће истраживање тржишта приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки.

У поступку јавне набавке процењене вредности 8 милиона динара а уговорене вредности 6,7 милиона динара набавка је извршена у износу већем од уговореног за 772 хиљаде динара.

Предузеће није вршило исправку вредности потраживања од купаца чији су рокови за наплату истекли за више од годину дана, нити је обрачунавало затезну камату за неблаговремену наплату потраживања.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	4
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
1.1. Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора није у потпуности вршено у складу са прописима.	4
1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са законом.	6
1.3. Извршење узоркованих јавних набавки по закљученим уговорима прекорачено је за 772 хиљаде динара.	6
1.4. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће нису утврђене.	7
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	8
2.1. Предузеће није потраживања од купаца у потпуности евидентирало у складу са прописима, јер није ИОС-е слало у року прописаном интерним актима и није вршило исправке потраживања чији рок за наплату је истекао више од годину дана.	8
2.2. Исказане цене на фактурама нису у потпуности усклађене са одобреним ценама, интерним актима и уговорима.	9
2.3. Предузеће није обрачунавало затезну камату купцима за нередовно плаћање.	9
2.4. Мере наплате потраживања се делимично предузимају у Предузећу.	10
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	11
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	18
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	22
5. Критеријуми	22
6. Методологија рада	23
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	23
V Прилози.....	24
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	25
Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки.....	28
Прилог 3 – Потраживања од купаца	43

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора није у потпуности вршено у складу са прописима.

1.1.1. Код 17 поступака јавних набавки чија уговорена вредност износи 72,1 милиона динара процењена вредност јавних набавки није утврђена у складу са законом.

Нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности те се нисмо могли уверити да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки укупно уговорене вредности од 72.1 милион динара без ПДВ-а, заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁴.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.2. Садржина Правилника о набавкама није у потпуности усклађена са законом о јавним набавкама.

Правилник о набавкама из 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ јер не садржи одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.3. Садржина конкурсне документације у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 40,5 милиона динара није усклађена са Законом о јавним набавкама.

Садржина конкурсне документације није у складу са Законом о јавним набавкама код 12 поступака јавних набавки укупно процењене вредности 53,8 милиона динара а укупне уговорене вредности 40,5 милиона динара, било услед погрешног дефинисања понуђене цене, или је вршено позивање на стандарде а није праћено речима „или одговарајуће“ или није предвиђено како се доказује тражени услов и друго.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.4. Конкурсном документацијом ограничава се конкуренција у поступцима јавних набавки уговорене вредности 26,3 милиона динара.

У три поступка јавних набавки, чија је укупна процењена вредност 26,5 милиона динара, а уговорена вредност 26,3 милиона динара, конкурсна документација није припремљена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама⁴ односно чланом 7 Закона о јавним набавкама⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.5. Предузеће није поштовало рокове предвиђене Законом у поступцима јавних набавки укупно уговорене вредности 24,6 милиона динара.

У два поступка јавних набавки укупно процењене вредности 30,5 милиона динара а укупне уговорене вредности 24,6 милиона динара у једном поступку одређен је краћи рок за подношење понуде од законом предвиђеног а у другом отварање понуда није спроведено у дану истека рока за подношење понуда.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.6. Није одређен резервни критеријум за доделу уговора у спроведеним поступцима јавне набавке укупно уговорене вредности 9.3 милиона динара.

У три поступка јавних набавки укупне процењене вредности 9,9 милиона динара а укупне уговорене вредности 9.3 милиона динара, у документацији о набавци Предузеће није одредило

резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.7.У поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 5,8 милиона динара прихваћена је понуда изабраног понуђача, која садржи битне недостатке.

У два поступка јавних набавки укупне процењене вредности 6,1 милион динара а укупне уговорене вредности 5,8 милиона динара, Предузеће је прихватило понуде изабраних понуђача, које садрже битне недостатке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.2.Евидентирање и извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са законом.

1.2.1.Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије обавештење о закљученом уговору у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 42,2 милиона динара.

У пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 54,5 милиона динара а укупно уговорене вредности 42.2 милиона динара Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3.Извршење узоркованих јавних набавки по закљученим уговорима прекорачено је за 772 хиљаде динара.

1.3.1 Предузеће није изменило уговор о јавној набавци горива у ситуацији кад се појавила повећана потреба за предметом набавке, тако да је прекорачена уговорена вредност за 772 хиљаде динара.

У поступку јавне набавке процењене вредности 8 милиона динара а уговорене вредности 6,7 милиона динара Предузеће није анексирало уговор о набавци горива тако да је за више од

5% прекорачило уговорену вредност.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће нису утврђене.

1.4.1. У Предузећу нису откривене набавке без спроведеног поступка прописаног Законом о јавним набавкама.

На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће у 2019. и 2020. години није имало набавке, за које није прописано изузеће и није спроведен поступак јавне набавке.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1. Предузеће није потраживања од купаца у потпуности евидентирало у складу са прописима, јер није ИОС-е слало у року прописаном интерним актима и није вршило исправке потраживања чији рок за наплату је истекао више од годину дана.

2.1.1. Предузеће није слало изводе отворених ставки (у даљем тексту ИОС) купцима у року који је одредило интерним актом, али су послати у складу са Законом о рачуноводству – једном годишње.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се ИОС-и којима се врши усаглашавање потраживања са купцима шаљу купцима најкасније до 1. децембра текуће године. Предузеће је ИОС-е послало купцима на датум 31. децембар 2020. године, што није у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.2. Предузеће није вршило исправку потраживања од купаца у складу са прописима.

Предузеће није исправило сва потраживања старија од годину дана у износу од 61,2 милиона динара а која се односе на потраживања од угашених привредних субјеката, предузећа у стечају, сумњивих и спорних потраживања и потраживања која није успело да усагласи у претходним временским периодима, такође нема поуздан податак о старосној структури потраживања од купаца јер врши честа прекњижења са једног на други конто или са Предузећа које задужује због великог обима ручног уноса фактура према купцима пре него што стигне да унесе појединачне фактуре.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Исказане цене на фактурама нису у потпуности усклађене са одобреним ценама, интерним актима и уговорима.

2.2.1. Цена топлотне енергије није утврђена у складу са методологијом. Предузеће има сагласност Оснивача на овако утврђену цену.

Цене по којима се врши услуга снабдевања крајњег купца топлотном енергијом нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2.2.2. На фактурама које гласе на услуге за пола месеца исказана је цена коју није одобрио Оснивач.

На фактурама које се односе на услуге пружане пола месеца исказана цена је за 50% мања од цене на коју је Оснивач дао сагласност, како би задужење одговарало периоду пружања услуге.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3. Предузеће није обрачунавало затезну камату купцима за нередовно плаћање.

2.3.1. Предузеће није заштитило потраживања од обезвређења обрачуном затезне камате на нередовно плаћање.

Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.4. Мере наплате потраживања се делимично предузимају у Предузећу.

2.4.1.Предузеће није прописало услове за покретање принудне наплате па су због наступања застарелости угрожена потраживања од купаца којима је истекао рок плаћања.

Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од 365 дана утужен.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилник о набавкама број 246 од 17. августа 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ јер не садржи одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга (Тачка 1.1.2 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
2. У поступку јн 1/2019 Набавка електричне енергије, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда. У објављеној конкурсној документацији у делу валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди наведено је да у понуђену цену су укључени трошкови балансирања а нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Акциза за утрошену електричну енергију такође није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије, исто је наведено и у моделу уговора. У обрасцу понуде дефинисано је да нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Наручилац је тиме поступио супротно члану 3 став 1 тачка 27 Закона о јавним набавкама⁴, јер је предвидео да понуђач одреди понуђену цену у којој нису урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке (Тачке 1.1.3. и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2) .
3. У поступку јнмв 3/2019 Водоводни и канализациони материјал за санацију водовода у путу Сељашница, у објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-технички капацитет за партије један, два и три, вршено је позивање на стандарде SRPS EN 545 и ISO/IEC 17025 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴. У истој конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију један вршено је позивање на стандарде EN 545 и DIN EN 545 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴. У конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију два вршено је позивање на стандарде SRPS EN1563, SRPS EN 545 и SRPS EN 1092-2 није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴, а наведено је да су опрема, материјали и израда, који задовољавају и друге признате стандарде, и који осигуравају најмање једнак квалитет или перформансе као и наведени стандарди, такође прихватљиви. У истој конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију три вршено је позивање на стандарде SRPS EN1563, SRPS EN 545и SRPS EN 1092-2 није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним

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

- набавкама⁴, а наведено је да су опрема, материјали и израда, који задовољавају и друге признате стандарде, и који осигуравају најмање једнак квалитет или перформансе као и наведени стандарди, такође прихватљиви (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
4. У поступку јнмв 4/2019 Набавка контејнера, у објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-технички капацитет вршено је позивање на стандарде SRPS EN840-3/5/6, SRPS EN ISO 9001:2015, SRPS EN ISO 14001:2015, SRPS EN ISO 18001:2008 и EN ISO 1461:2009 , у делу техничка спецификација вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3, EN 840-5, EN 840-6 и EN ISO 1461 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴ (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 5. У поступку јнмв 11/2019 Набавка ХТЗ опреме, у објављеној конкурсној документацији у делу врсте, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис заштитна радна одела и заштитна опрема вршено је позивање на стандарде SRPS EN ISO 20345, SRPS EN ISO 20347 , SRPS EN 343, SRPS EN 388, SRPS EN 374 , SRPS EN 511, SRPS EN 60903, SRPS EN ISO 1161, SRPS EN ISO 20471, SRPS EN 166 и SRPS EN 352-1, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴ (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 6. У поступку јн 12/2019 Набавка горива, у објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда (Тачке 1.1.3. и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
 7. У поступку јнмв 13/2019 Набавка аутомобила, у објављеној конкурсној документацији у делу технички опис дате су техничке карактеристике возила које се набавља са тачно одређеном дужином, висином, ширином, међуосовинским растојањем, запремином, тежином са возачем и убрзањем. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени понуђачи који нуде возила сличних перформанси (сличне дужине, ширине, међуосовинског растојања и др.) а одговарајућег квалитета које одговара потребама предузећа а није нам пружен доказ да искључиво тражено возило може једино задовољити потребе предузећа. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У истој конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и

- упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Тачке 1.1.3. и 1.1.4 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
8. У поступку јнмв 15/2019 Набавка допунског и неопходног материјала за уградњу мерача и уградња мерача, у објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
9. У поступку јнмв 16/2019 Набавка контејнера, у објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-технички капацитет вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3/5/6, SRPS EN ISO 9001:2015, SRPS EN ISO 14001:2015, SRPS EN ISO 18001:2008 и EN ISO 1461:2009, у делу техничка спецификација вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3, EN 840-5, EN 840-6 и EN ISO 1461 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴ (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
10. У поступку јнмв 20/2019 Набавка услуге осигурања, у објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-пословни капацитет вршено је позивање на стандард ISO 9001:2008 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴ (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
11. У поступку јн 1/2020 Набавка специјалних комуналних возила, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда. У позиву за подношење понуда објављеном кад и конкурсна документација 20. јануара 2020. године наведено је да је рок за подношење понуда 31. јануар 2020. године, што није у складу са чланом 97 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да рок за подношење понуда не може бити краћи од 25 дана од дана објављивања позива. У објављеној конкурсној документацији у делу квалитет добра односно део који описује како се доказује да понуђена надградња испуњава захтеване техничке карактеристике тражени су сертификати за минимум пет запослених заваривача и да заваривачи морају бити у радном односу код произвођача надоградње, чиме се по нашем мишљењу

- неоправдано искључују из конкуренције потенцијални понуђачи који потребан кадар ангажују на други начин (нпр. рад ван радног односа). Тиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачке 1.1.4, 1.1.5. и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
12. У поступку јн 2/2020 Набавка електричне енергије, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда. У позиву за подношење понуда и конкурсном документацијом предвиђен је рок за подношење понуда до 20. априла 2020. године и отварање понуда истог дана, док је према записнику о отварању понуда, отварање понуда извршено 21. априла 2020. године, чиме није поступљено у складу са чланом 103 став 1) Закона о јавним набавкама⁴. У објављеној конкурсној документацији у делу валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди наведено је да у понуђену цену су укључени трошкови балансирања а нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Акциза за утрошену електричну енергију такође није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије, исто је наведено и у моделу уговора. У обрасцу понуде дефинисано је да нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Наручилац је поступио супротно члану 3. став 1. тачка 27. Закона о јавним набавкама⁴, јер је предвидео да понуђач одреди понуђену цену у којој нису урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке (Тачке 1.1.3, 1.1.5. и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
13. У поступку јн 6/2020 Набавка горива, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда. У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду (Тачке 1.1.3, и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2) .
14. У поступку јн 9/2020 Набавка ХТЗ опреме, у објављеној конкурсној документацији у делу техничке карактеристике хтз опреме вршено је позивање на стандарде SRPS EN ISO 20345, SRPS EN ISO 20347 , SRPS EN 343, SRPS EN 388, SRPS EN 374 , SRPS EN 511, SRPS EN 60903, SRPS EN ISO 1161, SRPS EN ISO 20471, SRPS EN 397, SRPS EN 50365 и SRPS EN 166, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у

складу са чланом 99 Закона о јавним набавкама⁵. Предузеће је у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру финансијског и економског капацитета формулисало услов у виду оствареног минималног промета у претходне две године у износу од 25.000.000 динара, док је процењена вредност јавне набавке 2.500.000 динара. Имајући у виду члан 116 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђено да минимални приход који се тражи не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, мишљења смо да се овим неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁵ који дефинише да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију. У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачке 1.1.3, 1.1.4. и 1.1.6 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

15. У поступку јн 17/2020 Израда пројекта изведеног објекта и пројектно техничке документације за реконструкцију и доградњу постројења за пречишћавање воде за пиће, у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета у оквиру дела 3.2 техничка лица или тела-контрола квалитета тражено је више лиценци и између осталог предвиђен је захтев један дипломирани инжењер геодезије са лиценцом 372 одговорни пројектант геодетских пројеката. Исто тако у оквиру поменутог дела код начина доказивања испуњености критеријума између осталог као доказ предвиђени су фотокопије лиценци са важећом дозволом издате од Инжењерске коморе Србије и потврде да су лиценце важеће. Изабрани понуђач није путем портала јавних набавки доставио предвиђене потврде да су лиценце важеће, а за дипломираног инжењера геодезије доставио је геодетску лиценцу првог реда издату од стране Републичког геодетског завода и у моделу уговора није унета понуђена цена, а такође није доставио тражену потврду о обиласку терена. И поред наведених недостатака Предузеће је прихватило понуду док је чланом 144 Закона о јавним набавкама⁵ између осталог предвиђено да наручилац одбија понуду као неприхватљиву ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта. У оквиру упутства понуђачима како да сачине понуду Предузеће је дефинисало да уз понуду захтева и документ „Потврда о обиласку терена“. Наведеним захтевом потенцијални понуђачи се беспотребно излажу додатним трошковима, стављају у неједнак положај они који су више удаљени од места обиласка терена, што није у складу са чланом 5 став 1 а у вези са чланом 9 Закона о јавним набавкама⁵. У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачке 1.1.6. и 1.1.7 -Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
16. У поступку јн 18/2020 Набавка грађевинског материјала, у обрасцу понуде изабраног понуђача за партију три наведена је укупна цена у износу од 1.715.500 динара без

- ПДВ-а као и у моделу уговора док је у обрасцу структуре понуђене цене наведен укупан износ од 913.500 динара без ПДВ-а, услед чега није недвосмислено јасно који је износ понуђене цене. Предузеће је према извештају о поступку од 18. Јануара 2021. године кроз исправку кориговало вредност понуде на износ од 913.500 динара без ПДВ-а и са изабраним понуђачем закључило уговор на исти износ. И поред наведеног недостатка Предузеће је прихватило понуду док је чланом 144 Закона о јавним набавкама⁵ између осталог предвиђено да наручилац одбија понуду као неприхватљиву ако утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или је није могуће упоредити са другим понудама. У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачке 1.1.6. и 1.1.7 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
17. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁴ (Тачка 1.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
18. Предузеће није изменило уговор о јавној набавци у ситуацији када се појавила повећана потреба за предметом набавке тако да је приликом извршења јавне набавке горива број ЈН 12/2019 прекорачило уговорену вредност набавке за 772.019 динара без пореза на додату вредност (Тачка 1.3.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
19. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се изводи отворених ставки којима се врши усаглашавање потраживања са купцима шаљу купцима најкасније до 1. децембра текуће године. Предузеће је ИОС-е послало купцима на датум 31. децембар 2020. године, што није у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
20. Цене по којима се врши услуга снабдевања крајњег купца топлотном енергијом нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, јер у топлотним станицама Предузећа не постоје мерачи који омогућавају мерење испоручене количине топлотне енергије, није могуће вршити читавање и расподелу испоручене енергије, а што заједно представља обавезне елементе за примену прописане методологије утврђивања цена (Тачка 2.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
21. На фактурама које се односе на услуге пружане пола месеца исказана цена је за 50% мања од цене на коју је Оснивач дао сагласност, како би задужење одговарало периоду пружања услуге (Тачка 2.2.2 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3) .
22. Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од 365 дана утужен (Тачка 2.4.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

23. Предузеће није исправило сва потраживања старија од годину дана у износу од 61.199.276 динара а која се односе на потраживања од угашених привредних субјеката, предузећа у стечају, сумњивих и спорних потраживања и потраживања која није успело да усагласи у претходним временским периодима, такође нема поуздан податак о старосној структури потраживања од купаца јер врши честа прекњижења са једног на други konto или са Предузећа које задужује због великог обима ручног уноса фактура према купцима пре него што стигне да унесе појединачне фактуре (Тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
24. Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата (Тачка 2.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 3³

25. На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:
- Предузеће није утврдило ризике у пословању, није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво (Прилог 1).
26. Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ дефинишући одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга, као и да додатно обухватније уреди истраживање тржишта предмета јавне набавке, контролу

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

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

садржине конкурсне документације и праћења извршења уговора о јавној набавци (Прилог 2, препорука број 2).

2. Препоручује се Предузећу да изводе отворених ставки шаље купцима на усаглашавање у роковима прописаним интерним актима (Прилог 3, препорука број 3).
3. Препоручује се Предузећу да у испостављене фактуре унесе податак о периоду пружања услуге како би исказана цена на фактури одговарала цени за коју је добијена сагласност Оснивача (Прилог 3, препорука број 5).
4. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру утужења, да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављеној интерној процедури (Прилог 3, препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да:
 - у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања,
 - да интерним актом дефинише услове који требају бити испуњени да би се потраживање прекњижило као и поступање са припадајућим исправкама потраживања,
 - преиспита исказану исправку потраживања,
 - формира аналитичке евиденције исправке потраживања које одговарају аналитичким евиденцијама потраживања од купаца формираним у Предузећу и
 - да изврши исправку свих потраживања старијих од 365 дана а која према достављеним евиденцијама износе 61.199.276 динара на терет резултата из претходног периода у складу са одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП (Прилог 3, препорука број 4).
6. Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата (Прилог 3, препорука број 6).

ПРИОРИТЕТ 3

6. Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље, 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 и

3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за 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 „Лим“, Пријепоље је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће открити у року од 90 дана, Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно комунално предузеће „Лим“, Пријепоље обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности 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 истинитост 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 субјекат ревизије крши обавезу доброг

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

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-609/2021-04/1 од 05. маја 2021. године и Закључка о допунама закључка број 400-609/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је ревизија правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лим“ Пријепоље, Бранка Радичевића број 30, Пријепоље која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом јавних набавки ће се обухватити период пословања субјекта ревизије од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године а ревизијом потраживања од купаца ће се обухватити период пословања субјекта ревизије од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Лим“ Пријепоље (у даљем тексту Предузеће) је основано у децембру 1961. године од стране јединице локалне самоуправе општине Пријепоље. Самостално послује од маја 1962. године. Правни положај и статус Предузећа дефинисан је оснивачким актом и Статутом. Предузеће послује као јединствена организациона целина, организована кроз службе за обављање одређених послова из своје надлежности. Предузећем управља Надзорни одбор а руководи директор предузећа.

Седиште Предузећа је у Пријепољу у улици Бранка Радичевића број 30.

Предузеће послује под матичним бројем 07190174 и ПИБ – ом 100808643.

Претежна делатност Предузећа је 36.00 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и друге комуналне делатности поверене од стране Оснивача. Према Одлуци о усклађивању пословања Јавног комуналног предузећа „Лим“ Пријепоље са законом о јавним предузећима број 020-132/16 од 15. новембра 2016. године Предузеће се оснива и послује ради трајног обављања делатности: снабдевања водом за пиће, пречишћавања и одвођења атмосферских вода, производње и дистрибуције топлотне енергије, управљања комуналним отпадом, управљања гробљима и погребне услуге, управљања пијацама, одржавања чистоће на површинама јавне намене, одржавања јавних зелених површина и друго.

Визија

Укупно пословање и развој Предузећа треба подредити унапређењу и развоју поверених комуналних делатности како би Предузеће у 2020. години напредовало и постало ефикасно и конкурентно предузеће на тржишту.

Мисија

Основне функције у ЈКП „Лим“ Пријепоље у 2020. години везане су за стабилно и квалитетно задовољавање комуналних потреба и услуга од значаја за остварење животних потреба физичких и правних лица у општини Пријепоље. Посебна пажња биће поклоњена повећању степена доступности комуналних услуга, већој поузданости и стабилности као и бољем квалитету пружања услуга по захтевима корисника, бољој консолидацији финансија кроз наплату потраживања и контролу трошкова.

У складу са Законом о рачуноводству Предузеће је разврстано у мала правна лица а према Правилнику о рачуноводству примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња лица (у даљем тексту МСФИ за МСП).

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 спровођењем поступака јавних набавки и потраживањима од купаца, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки и потраживањима од купаца код Јавног комуналног предузећа „Лим“, Пријепоље.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁴,
- Закон о јавним набавкама⁵,
- Закон о рачуноводству⁶,
- Закон о јавним предузећима⁷ (у делу који се односи на предмет ревизије),
- Закон о комуналним делатностима⁸ (у делу који се односи на предмет ревизије),
- Закон о облигационим односима⁹ (у делу који се односи на обрачун камата),
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

⁴ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

⁵ („Службени гласник РС“ број 91/2019)

⁶ („Службени гласник РС“ број 73/2019)

⁷ („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019)

⁸ („Службени гласник РС“ број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

⁹ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-уставна повеља, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

1. Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима;
2. Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима;
3. Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима;
4. Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће;
5. Утврдити да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима;
6. Утврдити да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима;
7. Утврдити да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања;
8. 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 остваривање сопствених прихода и јавне набавке;
- анализу интерних аката ЈКП „Лим“ Пријепоље, којим је уређено остваривање сопствених прихода и јавне набавке;
- испитивање активности, одлука ЈКП „Лим“ Пријепоље у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца;
- интервјуисање одговорних особа ЈКП „Лим“ Пријепоље.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле. У складу са Законом о буџетском систему, корисник јавних средстава, је и ЈКП „Лим“, Пријепоље (у даљем тексту Предузеће).

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹¹, у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

- 1) контролно окружење,
- 2) процену ризика,
- 3) контролне активности (контроле),
- 4) информације и комуникације,
- 5) праћење.

1. Финансијско управљање и контрола

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

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефикасности, чиме се даје тон

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019)

који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени.

Правилником о организацији и систематизацији послова број 425 од 2. октобра 2018. године уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

За обављање послова из делатности Предузећа и функционисање Предузећа као јединственог пословног и правног субјекта утврђени су организациони делови односно целине предузећа:

- 1) Радна јединица- Општи послови
- 2) Радна јединица- Финансијски и административно технички послови
- 3) Радна јединица- Комунални објекти и градско зеленило
- 4) Радна јединица- Производња и испорука топлоте
- 5) Радна јединица- Техничко одржавање са механизацијом

Предузеће је закључило Уговор о организационом увођењу финансијског управљања и контроле у јуну 2021. године са Advisory & Finance MB д.о.о. са роком завршетка од четири месеца од закључења поменутог уговора.

Откривена неправилност:

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- Предузеће није утврдило ризике у пословању, није сачинило Стратегију управљања ризицима, нема писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

2. Интерна ревизија

Предузеће није успоставило интерну ревизију и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Лим“ Пријепоље није систематизовано место интерног ревизора. Општинско веће општине Пријепоље је Закључком дало сагласност на поменути систематизацију.

Откривена неправилност:

Предузеће као корисник јавних средстава, није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему и одредбама члана 3. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном

сектору¹².

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

¹² („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

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

Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области. Предузеће је обвезник примене Закона о јавним набавкама.

2.1. Планирање, спровођење поступка и закључивање уговора у складу са Законом о јавним набавкама

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години (без пдв-а)

-у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава или корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	ЈКП "Лим" Пријепоље	38.934.316	31.388.725	31.388.725	16.881.510	14.507.215	54	81
Укупно:		38.934.316	31.388.725	31.388.725	16.881.510	14.507.215	54	81

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години (без пдв-а)

-у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава или корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% учешће 6/4	% учешће 4/3
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100
1.	ЈКП "Лим" Пријепоље	50.044.875	40.713.310	40.713.310	30.189.899	10.523.411	74	81
Укупно:		50.044.875	40.713.310	40.713.310	30.189.899	10.523.411	74	81

Одлуком директора број 73 од 15. марта 2019. године, донет је План јавних набавки за 2019. годину а одлуком о изменама плана набавке за 2019. годину од 19. јула 2019. године вршена је измене плана. Одлуком директора број 85 од 2. марта 2020. године, донет је План јавних набавки за 2020. годину. Планови јавних набавки објављени су на порталу јавних набавки. Предузеће има сертификованог службеника за јавне набавке.

Предузеће је донело Правилник о набавкама број 246 од 17. августа 2020. године чијим доношењем је престао да важи Правилник о набавкама број 434 од 11. децембра 2019. године.

Откривена неправилност:

Правилник о набавкама број 246 од 17. августа 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ јер не садржи одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга.

На основу презентованог прегледа, за потребе ревидирања правилности јавних набавки изабрали смо седам отворених поступака јавних набавки, један преговарачки поступак и девет поступака јавних набавки мале вредности, што чини 81% покренутих поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години окончаних закључењем уговора.

Узорковане јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је:

1. ЈН 01/2019 Набавка електричне енергије

Табела број 3: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 1/2019 од 19.03.2019. године	објављен на порталу, дана 19.03.2019. године.	од 22.04.2019. године .	Број 120 од 30.04.2019.године Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС Београд.	Број 124 од 03.05.2019.године, наведен износ од 4.135.875 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда.

У објављеној конкурсној документацији у делу валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди наведено је да у понуђену цену су укључени трошкови балансирања а нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Акциза за утрошену електричну енергију такође није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије, исто је наведено и у моделу уговора. У обрасцу понуде дефинисано је да нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Наручилац је тиме поступио супротно члану 3. став 1 тачка 27 Закона о јавним набавкама⁴, јер је предвидео да понуђач одреди понуђену цену у којој нису урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке.

2. ЈНМВ 3/2019 Водоводни и канализациони материјал за санацију водовода у путу Сељашница

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

Табела број 4: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јнмв 3/2019 од 26.03.2019. године	објављен на порталу, дана 26.03.2019. године.	од 04.04.2019. године .	Број 96 од 8.4.2019.године Уговор додељен понуђачу „ СМС group“ доо Београд - партија 1	Број 97 од 09.04.2019.године, наведен износ од 2.637.000динара без ПДВ-а- партија 1.
Јнмв 3/2019 од 26.03.2019. године	објављен на порталу, дана 26.03.2019. године.	од 04.04.2019. године .	Број 96 од 8.4.2019.године Уговор додељен понуђачу „ СМС group“ доо Београд - партија 2	Број 97/1 од 09.04.2019.године, наведен износ од 145.194 динара без ПДВ-а.-партија 2
Јнмв 3/2019 од 26.03.2019. године	објављен на порталу, дана 26.03.2019. године.	од 04.04.2019. године .	Број 96 од 8.4.2019.године Уговор додељен понуђачу „ СМС group“ доо Београд - партија 3	Број 97/2 од 09.04.2019.године, наведен износ од 162.446 динара без ПДВ-а.-партија 3

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови- технички капацитет за партије један, два и три, вршено је позивање на стандарде SRPS EN 545 и ISO/IEC 17025 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

У истој конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију један вршено је позивање на стандарде EN 545 и DIN EN 545 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

У конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију два вршено је позивање на стандарде SRPS EN1563, SRPS EN 545 и SRPS EN 1092-2 није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴, а наведено је да су опрема, материјали и израда, који задовољавају и друге признате стандарде, и који осигуравају најмање једнак квалитет или перформансе као и наведени стандарди, такође прихватљиви.

У истој конкурсној документацији у делу техничка спецификација за партију три вршено је позивање на стандарде SRPS EN1563, SRPS EN 545и SRPS EN 1092-2 није праћено речима „ или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴, а наведено је да су опрема, материјали и израда, који задовољавају и друге признате стандарде, и који осигуравају најмање једнак квалитет или перформансе као и наведени стандарди, такође прихватљиви.

3. ЈНМВ 4/2019 Набавка контејнера

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка

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

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јнмв 04/2019 од 10.04.2019. године	објављен на порталу, дана 10.04.2019. године.	од 19.04.2019. године .	Број 115 од 23.04.2019.године Уговор додељен понуђачу „Blue line“ доо Паковраће.	Број 125 од 03.05.2019.године, наведен износ од 4.178.214 динара без ПДВ-а.

Предузеће је са „Blue line“ д.о.о. Паковраће (Чачак) закључило Уговор о јавној набавци добра - набавка контејнера за потребе ЈКП „Лим“ Пријепоље број 125 од 3. маја 2019. године. Чланом 11 поменутог Уговора о јавној набавци предвиђено је да наручилац може једнострано раскинути уговор у случајевима: уколико испоручилац прекорачи уговорени рок за испоруку добара за више од један дан и уколико испоручилац не отклони недостатке у количини и квалитету испоручених добара ни у накнадном року.

Предузеће је сачинило Записник о враћању робе (насловљен на добављача) број 158 од 28. маја 2019. године којим се између осталог констатује да је извршена контрола контејнера по отпремници и да је утврђено да контејнери 1.1 м³ не испуњавају услове из техничке спецификације која је саставни део конкурсне документације, и да је Предузеће због наведених недостатака принуђено да врати робу. У допису Предузећу број 103/19 од 4. јуна 2019. године Добављач обавештава да је комплетна количина комуналних контејнера спремна на испоруку и да је потребно да се Предузеће изјасни да ли да се настави са испоруком с обзиром да је прва количина враћена уз напомену да су спремљени контејнери идентични онима који су враћени јер сматрају да испуњавају све техничке услове захтеване тендерском документацијом. Дописом се такође тражи од Предузећа да се изјасни да ли остаје при уговору и да ли жели да прими комуналне контејнере. Предузеће је у одговору на допис број 176 од 7. јуна 2019. године између осталог констатовало да су 28. маја 2019. године од продавца пристигли комунални контејнери ком приликом су установљени недостаци, и да уколико контејнери буду израђени сходно техничким карактеристикама из конкурсне документације исти ће се примити.

Предузеће је Обавештењем (насловљеним на добављача) број 188 од 19. јуна 2019. године истакло да је 03. маја 2019. године закључен уговор о јавној набавци, а поводом дописа број 176 договор је био да се израде контејнери према техничким карактеристикама из конкурсне документације до 15. јуна 2019. године. Обавештењем се даље наводи да како нису испоручени контејнери према техничким карактеристикама из конкурсне документације до поменутог рока, то се раскида уговор о јавној набавци.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-технички капацитет вршено је позивање на стандарде SRPS EN840-3/5/6, SRPS EN ISO 9001:2015, SRPS EN ISO 14001:2015, SRPS EN ISO 18001:2008 и EN ISO 1461:2009, у делу техничка спецификација вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3, EN 840-5, EN 840-6 и EN ISO 1461 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

4. ЈНМВ 11/2019 Набавка ХТЗ опреме

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јнмв 11/2019 од 13.06.2019. године	објављен на порталу, дана 13.06.2019. године.	од 24.06.2019. године .	Број 196 од 01.07.2019.године Уговор додељен понуђачу „Novatex“ доо Нова Варош.	Број 329 од 01.10.2019.године, наведен износ од 1.948.110 динара без ПДВ-а.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је решење број 4-00-669/2019 од 13. септембра 2019. године којим се одбија захтев за заштиту права у предметном поступку јавне набавке.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу врсте, техничке карактеристике, квалитет, количина и опис заштитна радна одећа и заштитна опрема вршено је позивање на стандарде SRPS EN ISO 20345, SRPS EN ISO 20347 , SRPS EN 343, SRPS EN 388, SRPS EN 374 , SRPS EN 511, SRPS EN 60903, SRPS EN ISO 1161, SRPS EN ISO 20471, SRPS EN 166 и SRPS EN 352-1, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

5. ЈН 12/2019 Набавка горива

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јн 12/2019 од 12.06.2019. године	објављен на порталу, дана 12.06.2019. године.	од 15.07.2019. године .	Број 220 од 22.07.2019.године Уговор додељен понуђачу „Лукоил Србија“ ад Нови Београд.	Број 242 од 07.08.2019.године, наведен износ од 6.751.640 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда.

6. ЈНМВ 13/2019 Набавка аутомобила

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јнмв 13/2019 од 26.06.2019. године	објављен на порталу, дана 26.06.2019. године.	од 10.07.2019. године .	Број 214 од 15.07.2019.године Уговор додељен понуђачу „Interauto“ доо Чачак.	Број 216 од 16.07.2019.године, наведен износ од 1.998.600 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу технички опис дате су техничке карактеристике возила које се набавља са тачно одређеном дужином, висином, ширином, међуосовинским растојањем, запремином, тежином са возачем и убрзањем. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени понуђачи који нуде возила сличних перформанси (сличне дужине, ширине, међуосовинског растојања и др.) а одговарајућег квалитета које одговара потребама предузећа а није нам пружен доказ да искључиво тражено возило може једино задовољити потребе предузећа. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

У истој конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним

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

набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

7. ЈНМВ 15/2019 Набавка допунског и неопходног материјала за уградњу мерача и уградња мерача

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Јнмв 15/2019 од 24.07.2019. године	објављен на порталу, дана 24.07.2019. године.	од 02.08.2019. године .	Број 238 од 06.08.2019.године Уговор додељен понуђачу ТП „Тргогранс“ доо Ужице.	Број 241 од 07.08.2019.године, наведен износ од 965.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

8. ЈНМВ 16/2019 Набавка контејнера

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јнмв 16/2019 од 26.07.2019. године	објављен на порталу, дана 26.07.2019. године.	од 05.08.2019. године .	Број 245 од 08.08.2019.године Уговор додељен понуђачу „Новаковић-ЗМ“ доо Инђија.	Број 259 од 19.08.2019.године, наведен износ од 4.397.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-технички капацитет вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3/5/6, SRPS EN ISO 9001:2015, SRPS EN ISO 14001:2015, SRPS EN ISO 18001:2008 и EN ISO 1461:2009, у делу техничка спецификација вршено је позивање на стандарде SRPS EN 840-3, EN 840-5, EN 840-6 и EN ISO 1461 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

8. ЈНМВ 20/2019 Набавка услуге осигурања

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јнмв 20/2019 од 23.08.2019. године	објављен на порталу, дана 23.08.2019. године.	од 02.09.2019. године	Број 292 од 06.09.2019.године Уговор додељен понуђачу „Дунав осигурање“ адо гфо, Ужице-партија 1.	Број 302 од 16.09.2019.године, наведен износ од 90.978 динара без ПДВ-а-партија 1.
Број јнмв 20/2019 од 23.08.2019. године	објављен на порталу, дана 23.08.2019. године.	од 02.09.2019. године .	Број 292 од 06.09.2019.године Уговор додељен понуђачу „Дунав осигурање“ адо гфо, Ужице-партија 2.	Број 303 од 16.09.2019.године, наведен износ од 285.504 динара без ПДВ-а.-партија 2
Број јнмв 20/2019 од 23.08.2019. године	објављен на порталу, дана 23.08.2019. године.	од 02.09.2019. године .	Број 292 од 06.09.2019.године Уговор додељен понуђачу „Сава неживотно осигурање“ адо, Београд-партија 3.	Број 309 од 17.09.2019.године, наведен износ од 1.038.464 динара без ПДВ-а.-партија 3

Откривена неправилност :

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови-пословни капацитет вршено је позивање на стандард ISO 9001:2008 а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁴.

10. ЈНМВ 29/2019 Набавка грађевинског материјала

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јнмв 29/2019 од 20.11.2019. године	објављен на порталу, дана 20.11.2019. године.	од 29.11.2019. године	Број 416 од 04.12.2019.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 1.	Број 420 од 05.12.2019.године, наведен износ од 400.000динара без ПДВ-а-партија 1.

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

Број јнмв 29/2019 од 20.11.2019. године	објављен на порталу, дана 20.11.2019. године.	од 29.11.2019. године	Број 416 од 04.12.2019.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 2.	Број 420/1 од 05.12.2019.године, наведен износ од 560.000 динара без ПДВ-а.-партија 2
Број јнмв 29/2019 од 20.11.2019. године	објављен на порталу, дана 20.11.2019. године.	од 29.11.2019. године	Број 416 од 04.12.2019.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 3.	Број 420/2 од 05.12.2019.године, наведен износ од 917.000 динара без ПДВ-а.-партија 3

11. ЈНМВ 30/2019 Набавка соли за одржавање улица

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јнмв 30/2019 од 22.11.2019. године	објављен на порталу, дана 22.11.2019. године.	од 02.12.2019. године .	Број 419 од 05.12.2019.године Уговор додељен понуђачу „Zodex“ доо Београд.	Број 440 од 16.12.2019.године, наведен износ од 777.700 динара без ПДВ-а.

12. ЈН 01/2020 Набавка специјалних комуналних возила

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 1/2019 од 20.01.2020. године	објављен на порталу, дана 20.01.2020. године.	од 31.01.2020. године .	Број 54 од 06.02.2020.године Уговор додељен понуђачу „Атрикод“ доо Крушевац.	Број 55 од 07.02.2020.године, према средњем курсу НБС на дан отварања понуда износ од 21.917.389 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда.

У позиву за подношење понуда објављеном кад и конкурсна документација 20. јануара 2020. године наведено је да је рок за подношење понуда 31. јануар 2020. године, што није у складу са чланом 97 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да рок за

подношење понуда не може бити краћи од 25 дана од дана објављивања позива.

У објављеној конкурсној документацији у делу квалитет добра односно део који описује како се доказује да понуђена надградња испуњава захтеване техничке карактеристике тражени су сертификати за минимум пет запослених заваривача и да заваривачи морају бити у радном односу код произвођача надоградње, чиме се по нашем мишљењу неоправдано искључују из конкуренције потенцијални понуђачи који потребан кадар ангажују на други начин (нпр. рад ван радног односа). Тиме се ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

13. ЈН 2/2020 Набавка електричне енергије

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 02/2020 од 17.03.2020. године	објављен на порталу, дана 17.03.2020. године.	од 21.04.2020. године.	Број 139 од 24.04.2020. године Уговор додељен понуђачу ЈП „ЕПС“ Београд.	Број 142 од 28.04.2020. године, наведен износ од 2.733.211 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда.

У позиву за подношење понуда и конкурсном документацијом предвиђен је рок за подношење понуда до 20. априла 2020. године и отварање понуда истог дана, док је према записнику о отварању понуда, отварање понуда извршено 21. априла 2020. године, чиме није поступљено у складу са чланом 103 став 1) Закона о јавним набавкама⁴.

У објављеној конкурсној документацији у делу валута и начин на који мора да буде наведена и изражена цена у понуди наведено је да у понуђену цену су укључени трошкови балансирања а нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Акциза за утрошену електричну енергију такође није урачуната у понуђену цену активне електричне енергије, исто је наведено и у моделу уговора. У обрасцу понуде дефинисано је да нису урачунати трошкови приступа дистрибутивном систему електричне енергије, као и трошкови за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије и ПДВ. Наручилац је поступио супротно члану 3 став 1 тачка 27 Закона о јавним набавкама⁴, јер је предвидео да понуђач одреди понуђену цену у којој нису урачунати сви трошкови који се односе на предмет јавне набавке.

14. ЈН 6/2020 Набавка горива

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка

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

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 06/2020 од 11.06.2020. године	објављен на порталу, дана 11.06.2020. године.	од 13.07.2020. године .	Број 221 од 17.07.2020.године Уговор додељен понуђачу „Лукоил Србија“ ад Нови Београд	Број 240 од 07.08.2020.године, наведен износ од 6.684.200 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору а што је обавеза из члана 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴ а објавило је позив за подношење понуда.

У објављеној конкурсној документацији у делу услови за учешће у поступку јавне набавке и упутство како се доказује испуњеност тих услова, под тачком пет наведена је важећа дозвола надлежног органа за обављање делатности, али у упутству није наведено како се доказује наведени услов односно која се конкретно дозвола тражи од понуђача. Наведено није у складу са чланом 61 став 1 а у вези са ставом 4 тачка 3 истог члана Закона о јавним набавкама⁴ којим је одређено да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

15. ЈН 9/2020 Набавка ХТЗ опреме

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 09/2020 од 15.09.2020. године	Датум објаве 16.09.2020. године.	од 28.09.2020. године .	Број 320 од 06.10.2020.године Уговор додељен понуђачу „Novatex“ доо Нова Варош.	Број 348 од 19.10.2020.године, наведен износ од 2.439.010 динара без ПДВ-а.

У објављеном јавном позиву садржина позива није одговарајућа у смислу прилога 4 део V Закона о јавним набавкама⁵ између осталог Предузеће је себе погрешно означило као орган аутономне покрајине или орган јединице локалне самоуправе, није наведено место отварања понуда и услови за учешће (списак и кратак опис критеријума за избор).

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу техничке карактеристике хтз опреме вршено је позивање на стандарде SRPS EN ISO 20345, SRPS EN ISO 20347 , SRPS EN 343, SRPS EN 388, SRPS EN 374 , SRPS EN 511, SRPS EN 60903, SRPS EN ISO 1161, SRPS EN ISO 20471, SRPS EN 397, SRPS EN 50365 и SRPS EN 166, а није праћено речима „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 99 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је у критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у оквиру финансијског и економског капацитета формулисало услов у виду оствареног минималног промета у претходне две године у износу од 25.000.000 динара, док је процењена вредност јавне набавке 2.500.000 динара. Имајући у виду члан 116 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђено да минимални приход који се тражи не сме да буде већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, мишљења смо да се овим неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁵ који дефинише да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

16. ЈН 17/2020 Израда пројекта изведеног објекта и пројектно техничке документације за реконструкцију и доградњу постројења за пречишћавање воде за пиће

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 17/2020 од 10.12.2020. године	Датум објаве 11.12.2020. године.	од 28.12.2020. године .	Број 08 од 05.01.2021.године Уговор додељен понуђачу „Iwa consalt“ доо Београд.	Број 16 од 08.01.2021.године, наведен износ од 4.920.000динара без ПДВ-а.

У објављеном јавном позиву садржина позива није одговарајућа у смислу прилога 4 део V Закона о јавним набавкама⁵ између осталог Предузеће је себе погрешно означило као орган аутономне покрајине или орган јединице локалне самоуправе, није наведено место отварања понуда и услови за учешће (списак и кратак опис критеријума за избор).

Откривена неправилност:

У критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта у делу техничког и стручног капацитета у оквиру дела 3.2 техничка лица или тела-контрола квалитета тражено је више лиценци и између осталог предвиђен је захтев један дипломирани инжењер геодезије са лиценцом 372 одговорни пројектант геодетских пројеката. Исто тако у оквиру поменутог дела код начина доказивања испуњености критеријума између осталог као доказ предвиђени су фотокопије лиценци са важећом дозволом издате од Инжењерске коморе Србије и потврде да су лиценце важеће. Изабрани понуђач није путем портала јавних набавки доставио предвиђене потврде да су лиценце важеће, а за дипломираног инжењера геодезије доставио је геодетску лиценцу првог реда издату од стране Републичког геодетског завода и у моделу уговора није унета понуђена цена, а такође није доставио тражену потврду о обиласку терена. И поред наведених недостатака Предузеће је прихватило понуду док је чланом 144 Закона о јавним набавкама⁵ између осталог предвиђено да наручилац одбија

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

понуду као неприхватљиву ако нису испуњени критеријуми за избор привредног субјекта.

У оквиру упутства понуђачима како да сачине понуду Предузеће је дефинисало да уз понуду захтева и документ „Потврда о обиласку терена“. Наведеним захтевом потенцијални понуђачи се беспотребно излажу додатним трошковима, стављају у неједнак положај они који су више удаљени од места обиласка терена, што није у складу са чланом 5 став 1 а у вези са чланом 9 Закона о јавним набавкама⁵.

У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

17. ЈН 18/2020 Набавка грађевинског материјала

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив	Записник о отварању понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број јн 18/2020 од 29.12.2020. године	објављен на порталу, дана 30.12.2020. године.	од 11.01.2021. године	Број 29 од 19.01.2021.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 1.	Број 32 од 21.01.2021.године, наведен износ од 480.000 динара без ПДВ-а-партија 1.
Број јн 18/2020 од 29.12.2020. године	објављен на порталу, дана 30.12.2020. године.	од 11.01.2021. године	Број 29/1 од 19.01.2021.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 2.	Број 32/1 од 21.01.2021.године, наведен износ од 626.000 динара без ПДВ-а.-партија 2
Број јн 18/2020 од 29.12.2020. године	објављен на порталу, дана 30.12.2020. године.	од 11.01.2021. године	Број 29/2 од 19.01.2021.године Уговор додељен понуђачу „Лабуд плус“ доо, Пријепоље-партија 3.	Број 32/2 од 21.01.2021.године, наведен износ од 913.500 динара без ПДВ-а.-партија 3

*Партија 4 обустављена јер није спрела ниједна понуда

У објављеном јавном позиву садржина позива није одговарајућа у смислу прилога 4 део V Закона о јавним набавкама⁵ између осталог Предузеће је себе погрешно означило као орган аутономне покрајине или орган јединице локалне самоуправе, није наведено место отварања понуда, нису наведене CPV ознаке за сваку партију посебно.

Откривена неправилност:

У обрасцу понуде изабраног понуђача за партију 3 наведена је укупна цена у износу од 1.715.500 динара без ПДВ-а као и у моделу уговора док је у обрасцу структуре понуђене цене наведен укупан износ од 913.500 динара без ПДВ-а, услед чега није недвосмислено јасно који је износ понуђене цене. Предузеће је према извештају о поступку од 18. јануар 2021. године кроз исправку кориговало вредност понуде на износ од 913.500 динара без ПДВ-а и са изабраним понуђачем закључило уговор на исти износ. И поред наведеног

недостатка Предузеће је прихватило понуду док је чланом 144 Закона о јавним набавкама⁵ између осталог предвиђено да наручилац одбија понуду као неприхватљиву ако утврди друге недостатке због којих није могуће утврдити стварну садржину понуде или је није могуће упоредити са другим понудама.

У документацији о набавци Предузеће није одредило резервни критеријум на основу кога ће се доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама⁵.

Правилником о набавкама из 2018. године било је предвиђено да се о спроведеном истраживању тржишта сачињава записник одређене садржине а вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта, слично правило било је предвиђено Правилником о набавкама из 2019. године. Правилником о набавкама из 2020. године такође је предвиђено истраживање тржишта. Предузеће није презентовало записнике о истраживању тржишта.

Предузеће није предузело и на одговарајући начин документовало све активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. На основу презентоване документације нисмо се могли уверити да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.

Откривена неправилност:

За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁴.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да садржина конкурсне документације и спровођење поступка буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Такође, Предузеће није предузело и на одговарајући начин документовало све активности које су неопходне да би процењена вредност била утврђена у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/2019) дефинишући одредбе о начину планирања и спровођењу набавки друштвених и других посебних услуга, као и да додатно обухватније уреди истраживање тржишта предмета јавне набавке, контролу садржине конкурсне документације и праћења извршења уговора о јавној набавци.

2.2 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је достављало управи за јавне набавке тромесечне извештаје.

У поступцима јавних набавки ЈН 01/2019 Набавка електричне енергије, ЈН 12/2019 Набавка горива, ЈН 01/2020 Набавка специјалних комуналних возила, ЈН 02/2020 Набавка електричне енергије и ЈН 06/2020 Набавка горива укупне уговорене вредности без ПДВ-а 42.222 хиљаде динара, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило обавештење о закљученом уговору што је супротно члану 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁴.

2.3 Извршење јавних набавки по закљученим уговорима

У Предузећу у ревидираном периоду од две године примењивале су се одредбе три Правилника о набавкама. Чланом 3 свих правилника о набавкама: број 504/1 од 5. децембра 2018. године, број 434 од 11. децембра 2019. године и број 246 од 17. августа 2020. године регулисано је да систем набавки код ЈКП „Лим“ Пријепоље обухвата: планирање набавки, спровођење поступака ради закључења уговора о јавној набавци, извршење и праћење извршења закљученог уговора о набавци, евидентирање и извештавање о спроведеним поступцима и закљученим уговорима и свим наведеним активностима.

Извршење и праћење извршења закљученог уговора о набавци регулисано је члановима од 85 до 94 Правилника о набавкама број 504/1 од 5. децембра 2018. године, члановима од 85 до 94 Правилника о набавкама број 434 од 11. децембра 2019. године, члановима од 71 до члана 80 Правилника о набавкама број 246 од 17. августа 2020. године.

За ЈН 12/2019-отворени поступак, процењене вредности 8.000.000 динара, чији је предмет набавка горива, по уговору број 242 од 7. августа 2019. године који је Предузеће склопило са АД „Лукоил Србија“ Нови Београд, уговорена вредност без пореза на додату вредност је 6.751.640 динара укупна реализована вредност без пореза на додату вредност 7.523.659 динара, износ прекорачења 772.019 динара без пореза на додату вредност. До прекорачења ЈН 12/2019 је дошло због повећања цена горива, и зато што се променило место одвожења смећа, па је самим тим број пређених километара и потрошња горива за један дан повећана-Информација број 345 од 6. августа 2021. године.

Откривена неправилност:

Предузеће није изменило уговор о јавној набавци у ситуацији када се појавила повећана потреба за предметом набавке тако да је приликом извршења јавне набавке горива број ЈН 12/2019 прекорачило уговорену вредност набавке за 772.019 динара без пореза на додату вредност.

Према образложењу одговорних лица до прекорачења у извршењу уговорене вредности ЈН 12/2019 дошло је због повећања цена горива, и зато што се променило место одвожења смећа.

2.4. Набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће

На основу узорковане документације утврђено је да Предузеће у 2019. и 2020. години није извршило набавке, без спровођења поступка јавне набавке прописаног Законом о јавним набавкама.

Прилог 3 – Потраживања од купаца

3.1. Законска, професионална и интерна регулатива која се односи на евидентирање потраживања у Предузећу

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству донело интерни акт којим дефинише примену поменутог закона и професионалних стандарда приликом евидентирања пословних промена. Интерни акт којим се регулише евидентирање пословних промена, које укључују и потраживања је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 18. јуна 2015. године. Предузеће примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња лица (у даљем тексту МСФИ за МСП). Индиректан отпис потраживања врши се за потраживања старија од 365 дана.

Поменути правилником дефинисано је да се поверавање вођења пословних књига врши лицу које је професионални рачуновођа са седмим степеном стручне спреме. Лице које је водило књиге у 2019. години је пензионисано. У првом делу године пензионисано лице је обављало део рачуноводствених послова на основу закљученог Уговора о делу. У другом делу 2020. године није именовано лице одговорно за вођење пословних књига. Од почетка 2021. године за вођење пословних књига запослено је ново лице.

Откривена неправилност:

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се изводи отворених ставки којима се врши усаглашавање потраживања са купцима шаљу купцима најкасније до 1. децембра текуће године. Предузеће је ИОС-е послало купцима на датум 31. децембар 2020. године, што није у складу са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће није предузело контролне активности које би омогућиле да се поступа у складу са интерним актом.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да изводе отворених ставки шаље купцима на усаглашавање у роковима прописаним интерним актима.

Попис

Предузеће је у складу са захтевом Закона о рачуноводству спровело попис потраживања. Пописна комисија формирана Одлуком Надзорног одбора број 378/4 од 15. децембра 2020. године доставила је извештај који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 41 од 27. јануара 2021. године.

Биланс стања

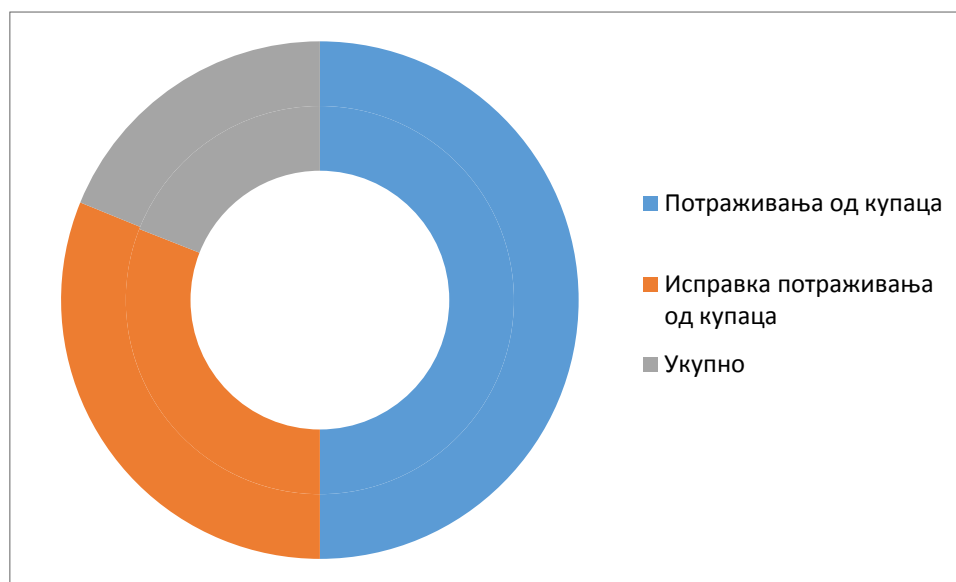
У билансу стања који је саставни део финансијских извештаја Предузећа за 2020. годину потраживања од купаца исказана су у износу од 92.132.000 динара и односе се на:

Табела број 20: Потраживања од купаца

Опис	-у динарима-	
	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца	242.044.390	227.337.179
Исправка потраживања од купаца	(149.912.578)	(141.669.329)
Укупно	92.131.812	85.667.850

Потраживања од купаца настала су по основу пружених комуналних услуга снабдевања водом за пиће, услуга канализације, уклањања отпада, зеленила, јавне хигијене, грејања и других ванредних услуга које Предузеће пружа.

Графикон број 1: Однос потраживања од купаца и исправке потраживања од купаца



Предузеће у својим билансима исказује потраживања кроз више систематизованих аналитичких прегледа и то:

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

Табела број 21: Аналитичка евиденција потраживања од купаца

-у динарима-

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања од купаца у земљи	121.103.383	106.518.326
Исправка потраживања од купаца у земљи	(92.419.916)	(80.863.627)
Нето потраживања од купаца у земљи	28.683.467	25.654.699
Потраживања од купаца у стечају	89.920.364	93.231.306
Исправка потраживања од купаца у стечају	(57.492.662)	(60.805.700)
Нето потраживања од купаца у стечају	32.427.702	32.425.606
Потраживања од купаца брисаних из регистра	8.777.608	8.878.187
Купци из насеља Бродарево	2.249.069	2.432.576
Сумњива и спорна потраживања од купаца	17.947.211	16.276.782
Купци са нерешеним потраживањима	2.046.755	0
Укупно	92.131.812	85.667.850

У оквиру аналитичке евиденције назване потраживања од купаца у земљи исказана су потраживања од правних лица, предузетника и физичких лица.

Купци са нерешеним потраживањима иако су исказани у 2020. години односе се на неусаглашена потраживања из ранијег периода прекњижена са конта купци у земљи а односе се на потраживања из ранијих периода која нису могла бити усаглашена у претходним годинама.

Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама

Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама врши се у складу са Правилником о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике прописаног Законом о рачуноводству.

На крају месеца служби рачуноводства се достављају фактуре за пружене комуналне услуге воде, канализације, чишћења и грејања, за све купце правна лица и предузетнике и документ финансијски извештај у ком су исказани збирни приходи по врсти услуга и износ ПДВ-а. Програм у ком се фактуришу пружене комуналне услуге не обезбеђује спецификацију издатих фактура ради спровођења контроле. Физичка лица се задужују збирно кроз две посебне аналитике и то комуналних услуга и грејања. Аналитичка евиденција потраживања од физичких лица води се у програму у ком се израђују фактуре. Програм за израду фактура и вођење главне књиге припадају истом власнику али нису компатибилни па није обезбеђено аутоматско преузимање података. Због обимности евиденција књиговодство за све издате фактуре задужује Предузеће и одобрава приход и порез на додату вредност, да би накнадно кроз више налога задужило појединачно купце и

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

одобрило потраживање Предузећа. Овакав начин књижења обезбеђује Предузећу благовремено евидентирање обавезе за порез на додату вредност али задужење појединачних купаца врши се са закашњењем.

Предузеће не располаже поузданим подацима о старосној структури потраживања из програма за вођење евиденција.

Табела број 22: Достављена старосна структура потраживања од купаца

-у динарима-

Купци	60 дана	180 дана	365 дана	Укупно
Бродарево	3.922.188	3.037.858	2.440.628	9.400.674
Остали купци	290.428.162	198.939.049	103.518.325	592.885.536
Укупно	294.350.350	201.976.907	105.958.953	602.286.210

Због честих прекњижења са једне на другу аналитичку евиденцију губи се траг о старосној структури потраживања. Од Предузећа нисмо добили објашњење зашто су потраживања исказана по старосној структури скоро три пута већа од потраживања исказаних у главној књизи.

Према систематизацији аналитичких конта и достављеним информацијама Предузећа утврдили смо да нису исправљена потраживања:

Табела број 23: Потраживања старија од 365 дана која нису исправљена

-у хиљадама динара-

Опис	2020. година	2019. година
Нето потраживања од купаца у стечају	32.427.702	32.425.606
Потраживања од купаца брисаних из регистра	8.777.608	8.878.187
Сумњива и спорна потраживања од купаца	17.947.211	16.276.782
Купци са нерешеним потраживањима	2.046.755	
Укупно	61.199.276	57.580.575

Откривена неправилност:

Предузеће није исправило сва потраживања старија од годину дана у износу од 61.199.276 динара а која се односе на потраживања од угашених привредних субјеката, предузећа у стечају, сумњивих и спорних потраживања и потраживања која није успело да усагласи у претходним временским периодима, такође нема поуздан податак о старосној структури потраживања од купаца јер врши честа прекњижења са једног на други конто или са Предузећа које задужује због великог обима ручног уноса фактура према купцима пре

него што стигне да унесе појединачне фактуре.

Према образложењу одговорних лица Предузећа потраживања се односе на претходне године када су требала бити исправљена па су сматрали да нису у обавези да их исправе.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да:

- у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања,
- да интерним актом дефинише услове који требају бити испуњени да би се потраживање прекњижило као и поступање са припадајућим исправкама потраживања,
- преиспита исказану исправку потраживања,
- формира аналитичке евиденције исправке потраживања које одговарају аналитичким евиденцијама потраживања од купаца формираним у Предузећу и
- да изврши исправку свих потраживања старијих од 365 дана а која према достављеним евиденцијама износе 61.199.276 динара на терет резултата из претходног периода у складу са одељком 10 исправка грешака МСФИ за МСП.

3.2. Усклађеност цена у потраживањима са прописима

Скупштина општине Пријепоље је донела Закључак број 352-37/17 од 15. септембра 2017. године којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Лим“ Пријепоље број 163/1 од 7. априла 2017. године на утврђене цене комуналних услуга. Поменути ценовник је био у примени у току целе 2020. године. Цена воде је различита за домаћинства, школе и обданишта, Дом здравља и општу болницу и осталу привреду. Цена канализације утврђена је у висини од 25% од цене воде. Цена изношења смећа наплаћује се по квадратном метру простора и разликује се за категорије домаћинства, школе и обданишта и осталу привреду. Корисници пословног простора испод 80 квадратних метара изношење смећа плаћају паушално.

Скупштина општине Пријепоље је донела Закључак број 352-92/17 од 13. новембра 2017. године којим је дата сагласност на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Лим“ Пријепоље број 493 од 18. октобра 2017. године на утврђене цене комуналне услуге-испорука топлотне енергије. Одобрена цена за грејање стамбеног простора носи коефицијент 1 а пословног простора 1,25 и наплаћује се по површини простора за грејање исказаног у метру квадратном. Утврђене цене нису у потпуности усаглашене са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање снабдевања крајњег купца топлотном енергијом¹³ јер у систему грејања Предузећа не постоје мерни инструменти потрошње. Такође, параметри из 2016. године, на основу којих је рађена калкулација цене 2017. године разликују се од параметара у 2019. години због раста цене енергената.

Откривена неправилност:

Цене по којима се врши услуга снабдевања крајњег купца топлотном енергијом нису утврђене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање снабдевања

¹³ („Службени гласник РС“, број 63/2015)

крајњег купца топлотном енергијом, јер у топлотним станицама Предузећа не постоје мерачи који омогућавају мерење испоручене количине топлотне енергије, није могуће вршити читавање и расподелу испоручене енергије, а што заједно представља обавезне елементе за примену прописане методологије утврђивања цена.

Предузеће је фактурисало пружене комуналне услуге по одобреним ценама осим услуга грејања које се пружају за пола месеца на почетку и крају сезоне када су умањене за половину како би задужење у бруто износу одговарало периоду пружања услуга.

Почетне цене по којима је вршена лицитација и издавање у закуп тезги на пијаци Пријепоље за период од годину дана утврђене су одлуком Надзорног одбора број 441 од 16. децембра 2019. године. Цене су утврђене по зонама и намени (индустријски производи, пољопривредни производи и сувомеснати производи).

Предузеће је у 2020. години пружало ванредне услуге по ценовнику од 1. марта 2013. године и 1. маја 2019. године за:

1. Услуге опреме, апарата, возила и грађевинских машина,
2. Радови на водовој мрежи,
3. Технички услови за прикључење и приједи,
4. Рад специјалних возила,
5. Коришћење уређаја за детекцију губитка воде,
6. Остале услуге.

Одржавање градске хигијене

У 2020. години Предузеће је Оснивачу испостављало фактуру у складу са Уговором о одржавању градске чистоће и зеленила за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године закљученим тек 15. октобра 2020. године. Фактурисана је услуга под називом одржавање градске хигијене комада један без спецификације обављеног посла. У 2021. години фактуру прати и списак изведених услуга по појединачним ценама.

Откривена неправилност:

На фактурама које се односе на услуге пружане пола месеца исказана цена је за 50% мања од цене на коју је Оснивач дао сагласност, како би задужење одговарало периоду пружања услуга.

Према образложењу одговорних лица Предузећа програм сам исказе мању цену пружене услуге ако је пружана пола месеца.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да у испостављене фактуре унесе податак о периоду пружања услуга како би исказана цена на фактури одговарала цени за коју је добијена сагласност Оснивача.

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

Предузеће не обрачунава законску затезну камату на доспела а неизмирена дуговања. Према информацији број 335 од 4. августа 2021. године коју је доставило Предузеће, пословна политика Предузећа је да не врши обрачун камате по истеку валуте.

Откривена неправилност:

Предузеће није обрачунавало затезну камату по дужничко-поверилачким односима у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати¹⁴, чиме су потцењена друга потраживања и приходи од камата у износу који није квантификован јер Предузеће нема програм за обрачун камата.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да врши обрачун затезних камата или од Оснивача прибави сагласност да не врши обрачун камата.

3.4. Мере наплате потраживања у складу са прописима

Према информацији Предузећа за комуналне услуге смећа, воде и канализације издају се збирни рачуни а за пружене услуге грејања одвојени рачуни. Према поменутој информацији Предузеће има највише корисника за пружене услуге уклањања смећа и то физичких лица 6.526 и привреде 221. На рачунима који се испостављају за смеће код 5.664 корисника физичких лица и 409 корисника правних лица укључени су и трошкови воде, код 2.827 физичких лица и 221 корисника правног лица укључени су трошкови канализације. Рачуни за грејање се испостављају одвојено за 624 физичка лица и 57 правних лица.

Према достављеној информацији 332 од 4. августа 2021. године Предузеће у 2020. години није вршило утужења правних лица и предузетника због нередовног плаћања а поднело је 59 предлога за извршење према физичким лицима укупне вредности 3.560.533 динара.

На дан 31. децембар 2020. године сачињен је преглед судских спорова у којима се Предузеће јавља као тужилац у 130 предмета према правним лицима, предузетницима и за пословни простор укупне вредности 13.382.194 динара. Спорови датирају од 2004. године до 2019. године. Спорови са физичким лицима због нередовног плаћања воде се у износу од 17.947.211 динара. Ради лакшег праћења Предузеће у моменту утужења путем одобрења одобрава потраживања од купаца у корист сумњивих и спорних потраживања.

Предузеће нема интерни акт којим дефинише начин, износ и временски период

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

утужења. Због неблаговремених утужења угрожен је део обртне имовине Предузећа коју чине потраживања од купаца, јер протоком времена наплата постаје неизвеснија.

Графикон број 2: Однос исправке потраживања и утужења



Откривена неправилност:

Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од 365 дана утужен.

Према образложењу одговорних лица Предузећа највећи део појединачно пружених услуга је мале вредности па је такса за покретање поступка већа од износа дуга и њено плаћање угрожава текућу ликвидност Предузећа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру утужења, да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављеној интерној процедури.