



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



Број: 400-571/2021-04/20
Београд, 28. октобар 2021. године

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице <https://jkpnasdompozega.co.rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;

- да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке;

- да потраживања од купаца евидентира у пословним књигама у складу са прописима, да предузме адекватне мере за наплату потраживања од купаца, да врши обрачун законске затезне камате свим купцима;

Резиме

Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега приликом планирања, спровођења и извршења јавних набавки, у ревидираном периоду није поступило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама у укупној вредности од 221,8 милиона динара, док потраживања од купаца у износу од 5,2 милиона динара, нису исказана у складу са одредбама Закона о рачуноводству и Закона о јавним предузећима.

Предузеће за планиране и спроведене јавне набавке у 2019. години, процењене вредности 164 милиона динара и јавне набавке 2020. години, процењене вредности 56 милиона динара, није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Предузеће је у току 2019. године извршило набавке добара и услуга у укупном износу од 1,8 милиона динара без ПДВ-а, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Аналитичка евиденција потраживања од купаца не одговара синтетичкој, односно више/мање је исказана у износу од 3,3 милиона динара што није у складу са Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не врши обрачун и евидентирање законске затезне камате у пословним књигама за све дужнике који задолжне са испуњењем новчане обавезе.

Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за испоручене комуналне услуге без сагласности Оснивача у 2020. години и ранијим годинама. Такође, Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1160/4 дана 25. маја 2020. године о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када се потрошња десила. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност.

Предузеће је вршило директан отпис потраживања у износу од 1,9 милиона динара на основу одлука Надзорног одбора Предузећа/директора. Наведеним одлукама предвиђен је отпис 50% камате на неизмирене дугове по тужбама из ранијих година уколико се дуг једнократно измири за које Предузеће нема сагласности Оснивача.

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

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1. Јавне набавке за 2019. и 2020.годину	7
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, измене и допуне планова набавки и објавило их на Порталу јавних набавки.....	7
1.2. Предузеће није документовало да је процењену вредност јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.....	7
1.3. Предузеће је у 2019. години набавило добра укупном износу од 1,8 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	8
1.4. Предузеће је евиденирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
2. Потраживања од купаца.....	8
2.1. Усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца, признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања и контрола исправности унетих података није извршено/а у складу са прописима.....	8
2.2. Предузеће одобрава попусте у висини од 5% за кориснике који у року измирују комуналне услуге и 50% за прекомерну потрошњу на градском подручју што није у складу са прописима, интерним актима и уговорима.....	10
2.3. Предузеће не врши евидентирање потраживања од купаца и обрачун законске затезне камате у складу са прописима.....	11
2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од купаца у складу са прописима.....	11
Скретање пажње.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	14
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.....	25
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	27
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	29
Прилог 3 – Јавне набавке.....	30
Прилог 4 – Потраживања од купаца исказана у 2020. години	49

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

І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНЕ

<p>1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је планове јавних набавки за 2019. и 2020. годину, измене и допуне планова набавки и објавило их на Порталу јавних набавки.</p>	<p>1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.</p> <p>У складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, у току 2015. године Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о набавкама који је престао да важи доношењем Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга које је Предузеће донело 12. фебруара 2021. године у складу са чланом 49. Закона о јавним набавкама. Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом.</p>
<p>1.2. Предузеће није документовало да је процењену вредност јавних набавки утврђивало у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизовано је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки.</p> <p>1.1.2. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки и измене и допуне планова набавки у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>Планови јавних набавки Предузећа за 2019. и 2020. годину, као и измене и допуне планова садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама, Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.</p> <p>Планови јавних набавки за 2019. и 2020. годину и измене и допуне планова набавки објављени су у законом предвиђеном року.</p> <p>1.2.1. Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке, за планиране и спроведене јавне набавке у 2019. години, процењене вредности 164 милиона динара и јавне набавке 2020. години, процењене вредности 56 милиона динара.</p> <p>За процењену вредност јавних набавки за 2019. и 2020. годину нису презентовани докази којима се потврђује и доказује да су</p>

<p>1.3. Предузеће је у 2019. години набавило добра укупном износу од 1,8 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p> <p>1.4. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.</p>	<p>процене вредности набавки засноване на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца служби за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).</p> <p>Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог Предлога извештаја.</p> <p>1.3.1. Предузеће је 2019. године извршило набавке добара у износу од 1,8 милиона динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предузеће је 2019. године извршило набавке добара у укупном износу од 1,8 милиона динара без пдв-а, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама² прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 истог закона.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).</p> <p>Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог Предлога извештаја.</p> <p>1.4.1. Предузеће је у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години евидентирало све радње и акте током спровођења поступака и извршења јавних набавки.</p> <p>Такође, Предузеће је у прописаним роковима, Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама.</p>
--	---

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

<p>2.1. Усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције</p>	<p>2.1.1. Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара која потичу из ранијег периода, а која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су прената Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања.</p>
--	---

<p>потраживања од купаца, признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања и контрола исправности унетих података није извршено/а у складу са прописима</p>	<p>Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара, а која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут. По укидању СИЗ-а потраживања за станарину су пренета на Предузеће. Предузеће није документовало потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p> <p>2.1.2. Предузеће није усагласило евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама пре пописа у износу од намање 3,3 милиона динара. Такође је, евидентирало потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371 хиљаде динара и примљене авансе од купаца у износу од 1,1 милион динара као потраживања од купаца.</p> <p>У поступку вршења ревизије утврђено је да Предузеће:</p> <ul style="list-style-type: none">- није пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од намање 3,3 милиона динара, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству;- на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, евидентира и потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371 хиљада динара динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;- је евидентирало на рачуну потраживања од купаца обавезе за примљене авансе, у износу од 1,1 милион динара и уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2021. године које нису повезане са задужењима купаца што није у складу са чланом 15. став 1 и чланом 32. став 3. Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p> <p>2.1.3. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања од</p>
--	---

	<p>купаца</p> <p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања са купцем „Itn Group“ доо, Нови Сад, као ни са осталим купцима што није у складу са чланом 22. став 1 Закона о рачуноводству.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p> <p>2.1.4. Предузеће не врши евидентирање потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана као краткорочна потраживања.</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца у износу од 14,4 милиона динара којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са члановима 9. и 19. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p>
<p>2.2. Предузеће одобрава попусте у висини од 5% за кориснике који у року измирују комуналне услуге и 50% за прекомерну потрошњу на градском подручју што није у складу са прописима, интерним актима и уговорима.</p>	<p>2.2.1. Предузеће одобрава попусте у висини од 5% за кориснике који у року измирују комуналне услуге и 50% укупног дуга за прекомерну потрошњу на градском подручју без сагласности Оснивача.</p> <p>Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за испоручене комуналне услуге без сагласности Скупштине општине Пожега као Оснивача.</p> <p>Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1160/4 дана 25. маја 2020. године о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када се потрошња десила. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 9).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у</p>

	<p>Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p> <p>2.2.2. Предузеће закључило Уговор о давању у закуп земљишта без сагласности Оснивача</p> <p>Предузеће даје у закуп земљиште за које није закључило уговоре о закупу земљишта. На поменутом земљишту закупци постављају монтажне објекте. Предузеће не поседује сагласност Оснивача на цене за давање земљишта у закуп што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p>
<p>2.3. Предузеће не врши евидентирање потраживања од купаца и обрачун законске затезне камате у складу са прописима</p>	<p>2.3.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за неблаговремене уплате доспелих потраживања</p> <p>У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не врши обрачун и евидентирање законске затезне камате у пословним књигама за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, (правна и физичка лица) за вршење следећих услуга:</p> <ul style="list-style-type: none"> - одржавање хигијене на јавним површинама; - одржавања зелених површина и парковских реквизита; - услуге одржавања путева у зимском периоду; - рад службе ЗОО хигијене; - извоз смећа за правна лица; - извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама; - извоз смећа за домаћинства у селима; - закупи за тезге (предузетника) на робној пијаци; - за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне и друго) <p>која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и одредбама члановова 2. и 6. Закона о затезној камати.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p>
<p>2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од</p>	<p>2.4.1. Предузеће је извршило директан отпис потраживања, а да за то нису били испуњени законски услови.</p> <p>Предузеће је вршило директан отпис потраживања у износу од 1,9 милиона динара на основу одлука Надзорног одбора Предузећа/</p>

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

купаца у складу са прописима	<p>директора који су одлуке доносили позивајући се на члан 43. Статута Предузећа, наводећи да „решавају по питањима из своје надлежности“. Одлукама Надзорног одбора Предузећа предвиђен је отпис 50% камате на неизмирене дугове по тужбама из ранијих година уколико се дуг одједном измири, затим је дато овлашћење директору Предузећа да донесе одлуку о отпису камате у већем проценту од 50% у зависности од висине дуга и могућности плаћања. За директан отпис по одлукама Надзорног одбора/ директора, Предузеће нема сагласности Оснивача, чиме су без основа одређени потрошачи стављени у повољнији положај од других потрошача који редовно измирују своје обавезе, а та могућност није предвиђена у званичном ценовнику Предузећа.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).</p> <p>Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Предлога извештаја.</p>
-------------------------------------	--

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола

У Прилогу 1 – Интерна контрола и интерна ревизија, Финансијско управљање и контрола наведено је да Предузеће није прибавило важећу водну дозволу и лиценцу којима су утврђени начин, услови и обим коришћења вода у складу са одредбама Закона о водама. Током 2017. године и 2020. године Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Водна инспекција, Одсек водне инспекције Краљево, је приликом вршења инспекцијског надзора у Предузећу утврдило да Предузеће не поседује водну дозволу и лиценцу којом се утврђују начин, услови и обим коришћења вода, а у складу са одредбама Закона о водама и одредбама Правилника о условима у погледу техничко-технолошке оремљености и организационе и кадровске оспособљености за обављање послова у области управљања водама, као и о начину вођења евиденције издатих и одузетих лиценци. Након спроведених инспекцијских контрола Предузећу је наложено да прибави лиценцу за обављање послова снабдевања водом за пиће из система јавног водовода, сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације, а у складу са одредбама Закона о водама и одредбама Правилника о условима у погледу техничко-технолошке оремљености и организационе и кадровске оспособљености за обављање послова у области управљања водама.

Предузеће треба да предузме мере за прибављање водне дозволе и лиценцу којом се утврђује дозвољени обим коришћења изворишта за снабдевање водом за пиће и испуњеност неопходних кадровских и техничких капацитета за рад пружаоца услуге којима су утврђени начин, услови и обим коришћења вода, а све у складу са одредбама члана 112. став 1. и члана 122. став 4. Закона о водама и одредбама члана 15. Одлуке о оснивању Предузећа.

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

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца у износу од 14.401.074 динара којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну дгорочна потраживања, што није у складу са члановима 9. и 19. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³; (Прилог 4)
- 2) У току ревизије утврђено је да Предузеће врши отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када се потрошња десила. Ова одлука односи се само на кориснике са градског – подручја на основу Одлуке Надзорног одбора број 1160/4 од 25. маја 2020. године. До тада Одлуке о отпису дуга је доносио директор Предузећа. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима⁴. Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге без сагласности Оснивача. (Прилог 4)
- 3) У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће даје у закуп земљиште. У 2020. години Предузеће није закључило уговоре о закупу земљишта. На поменутом земљишту закупци постављају монтажне објекте. На основу информације Предузећа број 4238 од 18. августа 2021. године, власник земљишта је Општина Пожега која је Предузећу дала право да издаје у закуп земљиште, у вези са чим Предузеће није презентовало одговарајуће у поступку ревизије. Предузеће не поседује сагласност Оснивача на цене за давање земљишта у закуп што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима⁴. (Прилог 4)
- 4) У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за неблагоприятне уплате доспелих потраживања; (Прилог 4)
- 5) Предузеће је током 2020. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору или директору Предузећа у укупном износу до 1.907 хиљада динара. (Прилог 4)

ПРИОРИТЕТ 2⁵

- 6) Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години процењене вредности од 164.100.000 динара и поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности 56.450.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези

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

³ („Службени гласник РС“, број 89/2020)

⁴ („Службени гласник РС“, број 15/2016 И 88/2019)

⁵ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- са чланом 16. Закона о јавним набавкама⁶ и одредбама члана 22-24 Правилника о набавкама Предузећа из 2015. године и одредбама члана 23-25. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу из 2021. године. Предузеће у поступку ревизије није презентovalo ни један писани извештај руководиоца служби за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама⁶. (Прилог 3)
- 7) Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама⁶ извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 1.832.343 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама⁶. (Прилог 3)
- 8) Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут. По укидању СИЗ-а потраживања за станарину су пренета на Предузеће. Предузеће није документовало потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања. (Прилог 4)
- 9) Предузеће није:
- пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од намање 3.374.476 динара, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁷;
 - Предузеће на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, евидентирау и потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371.447 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.
 - Предузеће је на рачуну потраживања од купаца евидентира обавезе за примљене авансе износу од 1.155.837 динара и уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2021. године које нису повезане са задужењима купаца. На овај начин, за износ од 1.155.837 динара, мање су исказана потраживања и обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 15. став 1 и чланом 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³. (Прилог 4)
- 10) Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 9.978.898 динара, која се односе на купца „Itn Group“ доо, Нови Сад у износу од 4.281.253 динара по фактури број 42-01215 коју „Itn Group“ доо, Нови Сад оспорава у целости која се односи на извршене радове за изградњу водоводне мреже у фабрици „Будимка“ доо Пожега. За поменуте радове Предузеће није склопило уговор са „Itn Group“ доо, Нови Сад. Неусаглашена потраживања у износу од 4.696.689 динара односе се на потраживања према Оснивачу за извршене услуге које су плаћане 29. јануара 2021. године у износу од 4.411.414 динара. Износ од 285.275 динара је остао неусаглашен. ЈП „Развојна агенција“ Пожега оспорава износ од 2.087 динара, а односи се на фактуру број 74-00590 од 23. марта 2018. године. За износ од 498.869 динара која се односе на потраживања од Здравственог центра Ужице у износу од 125.906 динара и на потраживања од Месне заједнице „Глумач“ у износу од 372.963 динара. (Прилог 4)

⁶ („Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15)

⁷ („Службени гласник РС“ број 62/2013, 30/2018 и 73/2019 - др. закон)

ПРИОРИТЕТ 3⁸

- 11) Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; (Прилог 1)
- 12) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰. (Прилог 1)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

- 1) Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана евидентира у складу са члановима 9. и 19. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³. (Прилог 4, Препорука број 8)
- 2) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради добијања сагласности о отпису дуга купацима за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга и добијања права на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге. (Прилог 4, Препорука број 9)
- 3) Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над земљиштем, а које Предузеће даје у закуп и која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења земљишта које се не налазе у пословним књигама. Такође, потребно је да донесе ценовник на који ће Оснивач дати сагласност. (Прилог 4, Препорука број 10)
- 4) Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима¹¹ и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати¹², а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима⁴. (Прилог 4, Препорука број 11)
- 5) Препоручује се Предузећу да се за вршење директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и Директора Предузећа за решавање рекламација о умањењу рачуна прибави сагласност Оснивача у складу са оредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима⁷. (Прилог 4, Препорука број 12)

⁸ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

⁹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 99 /2011 и 106 од 5/2013)

¹¹ („Службени Лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 57/89 и „Службен. Лист СРЈ“ 31/93)

¹² („Службени гласник РС“, „“, број 119/2012)

ПРИОРИТЕТ 2⁵ (средњи)

- 6) Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно одредбама члана 23-25 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга и да их документује у складу са чланом 41. Закона о јавним набавкама¹³. (Прилог 3, Препорука број 3)
- 7) Препоручује се Предузећу да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³, спроводи поступке јавних набавки, као и да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹³, спроводе у поступку јавне набавке. (Прилог 4, Препорука број 4)
- 8) Препоручује се Предузећу да преиспита потраживање по основу коришћења друштвених станова која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања и да сходно томе изврши прекњижавање у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³. (Прилог 4, Препорука број 5)
- 9) Препоручује се Предузећу да:
 - у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁴ и да у својим пословним књигама евидентира усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
 - евидентира потраживања од РФЗО у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³;
 - утврди основ примљених, а нераскњижених уплата од купаца из претходног периода у износу од 1.155.837 динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса (Прилог 4, Препорука број 6)
- 10) Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁷. (Прилог 4, Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3⁸ (низак)

- 11) Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹; (Прилог 1, Препорука број 1)
- 12) 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 сектору¹⁰. (Прилог 1, Препорука број 2)

¹³ „Службени гласник РС“, број 91/2019)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

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

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

28. октобар 2021. године

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији¹⁴, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-571/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-571/2021-04/6 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега, која се односи на: јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега (у даљем тексту: Предузеће), основано је за извршавање послова из области комуналних делатности 30. децембра 1953. године као Привредно комунална установа. Установа је 1973. године променила назив у Комунално стамбено-занатско предузеће, затим 1976. године у Комунално предузеће „Наш дом“ Пожега, потом 1980. године у Комуналну радну организацију „Наш дом“, а 29. децембра 1989. године одлуком Скупштине општине Пожега, основано је Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега. Предузеће је основано ради обављања комуналних делатности на подручју општине Пожега.

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега.

Скраћени назив: ЈКП Наш дом Пожега

Седиште: Пожега

Улица и број: Зелена пијаца број 7

Матични број: 07239408

ПИБ: 101004247

Према класификацији делатности претежна делатност Предузећа је 3600 – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и остале делатности и то одстрањивање отпадака и смећа, уређење паркова и рекреативних површина, погребне и пратеће активности, изградња хидрограђевинских објеката, рециклажа отпада и друго.

На дан 31. децембра 2020. године Предузеће је имало 116 запослених на неодређено време.

¹⁴ („Сужбени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 I 44/2018 - други закон)

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији¹⁵ прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁶;
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области¹⁴;
- Закон о јавним предузећима⁴;
- Закон о комуналним делатностима¹⁵;
- Закон о буџетском систему¹⁶;
- Закон о рачуноводству⁷;
- Закон о облигационим односима¹¹;
- Закон о затезној камати¹²;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Утврдити да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима.
- Утврдити да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима.
- Утврдити да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања.
- Утврдити да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима.
- Утврдити да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима.
- Утврдити да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима.
- Утврдити да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима.

¹⁵ („Сужбени гласник РС“, број 88/2011, 104/2016 И 95/2018)

¹⁶ („Сужбени 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, 72/2019 И 149/2020)

- Утврдити да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- (1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (2) анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (3) испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и којим се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (4) интервјуисање одговорних лица Предузећа

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа 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“.

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

V ПРИЛОЗИ

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

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹⁶, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

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

Одредбама члана 81. Закона о буџетском систему¹⁶ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹ прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

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

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 који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

Предузеће није прибавило важећу водну дозволу и лиценцу којима су утврђени начин, услови и обим коришћења вода у складу са одредбама Закона о водама¹⁷. Током 2017. године и 2020. године Република Србија, Министарство пољопривреде, шумарства и водопривреде, Водна инспекција, Одсек водне инспекције Краљево приликом вршења инспекцијског надзора у Предузећу утврдило је да исто Предузеће не поседује водну дозволу и лиценцу којом се утврђују начин, услови и обим коришћења вода, а у складу са одредбама Закона о водама и одредбама правилника о условима у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености за обављање послова у области управљања водама, као и о начину вођења евиденције издатих и

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 И 95/2018 - др. закон)

одузетих лиценци. Након спроведених инспекцијских контрола Предузећу је наложено да прибави лиценцу за обављање послова снабдевања водом за пиће из система јавног водовода, сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације, а у складу са одредбама Закона о водама¹⁷ и одредбама Правилника о условима у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености за обављање послова у области управљања водама¹⁸.

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

Предузеће користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Infosis“ Ужице по основу Уговора број 27 од 8. јануара 2020. године о испоруци програмског пакета за праћење пословања Предузећа и то: финансијско књиговодство, робно-материјално књиговодство, пореско књиговодство, основна средства, благајна, обрачун зарада запослених, кадровска и персонална евиденција, други приходи.

У ревидираном периоду, у Предузећу су били на снази Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 596 од 6. марта 2019. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 558 од 2. марта 2020. године. У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу је у непосредној примени Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. Поред наведеног у Предузећу су на снази и следећи интерни акти:

- Правилник о начину обављања послова јавних набавки у Предузећу број 2830 од 12. октобра 2015.
- Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу број 696/2 од 12. фебруара 2021. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 334 од 10. фебруара 2020. године

На основу дописа Предузећа број 2869 од 3. јуна 2021. године утврдили смо да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 23 / 2012 и број 57/2013)

контроле у јавном сектору⁹, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁹.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82. Закона о буџетском систему¹⁶ прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

На основу дописа Предузећа број 2869 од 3. јуна 2021. године утврдили смо да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰.

Препорука број 2: 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 сектору¹⁰.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузете мере у поступку ревизије: Налогом за књижење број КМ0731 од 31. јула 2021. године, Предузеће је извршило евидентирање законске затезне камате за месец јул 2021. године, као потраживања за камату и дивиденду у износу од 324.425 динара у складу са Налогом за књижење број КМ0731 од 31. јула 2021. године, Предузеће је извршило евидентирање законске затезне камате за месец јул 2021. године, као потраживања за камату и дивиденду у износу од 324.425 динара. Предузеће не врши обрачун затезне камате свим корисницима својих услуга. Предузеће не врши обрачун затезне камате свим корисницима својих услуга.

Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама¹⁴, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена Законом о јавним набавкама⁶, односно Законом о јавним набавкама¹⁴ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2019. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 3008/1-1 од 3. децембра 2018. године и у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама⁶ садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2019. години мењан је пет пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 69/3 од 13. фебруара 2020. године усвојен је План набавки за 2020. годину и у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама⁶ садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2020. години мењан је два пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама⁶ усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке од 2830 од 12. октобра 2015. године, који је сагласно члану 22. став 5. овог Закона објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Поступајући у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама⁶, Надзорни одбор Предузећа је дана 12. фебруара 2021. године донео Правилник о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу број 696/2, објавило на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило поступак јавне набавке и набавки унутар Предузећа и то: начин планирања, одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Акт о унутрашњој организацији и систематизацији послова

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Службе за опште послове где је систематизовано радно место шефа Службе за опште послове у чијем опису су наведени и послови везани за јавне набавке, уз учешће представника других служби Предузећа на које се предмети конкретних јавних набавки односе.

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

Запослени који обавља послове службеника за јавне набавке поседује одговарајући сертификат службеника за јавне набавке.

Планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама

Планирање јавних набавки

2019. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2019. годину који је усвојен 3. децембра 2018. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 21 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 119.000.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 48.000.000 динара без пдв-а, на услуге 5.500.000 динара без пдв-а и на радове 65.500.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 95.300.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 23.700.000 динара без пдв-а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2019. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	4	33.300.000
	Услуге	-	-
	Радови	6	62.000.000
	Укупно	10	95.300.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	7	14.700.000
	Услуге	3	5.500.000
	Радови	1	3.500.000
	Укупно	11	23.700.000
Укупно:		21	119.000.000

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама⁶, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки измењен је пет пута у току 2019. године. План јавних набавки за 2019. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама⁶. План јавних набавки за 2019. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама⁶ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

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

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	03.12.2018.	07.12.2018.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	26.12.2018.	28.12.2018.	Правилно

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

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	14.02.2019.	18.02.2019.	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	17.04.2019.	17.04.2019.	Правилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	02.07.2019.	02.07.2019.	Правилно
6.	Пета измена плана јавних набавки	27.09.2019.	04.10.2019.	Правилно

Скупштина општине Пожега је на седници одржаној 22. децембра 2016. године донела Одлуку о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке број 011-38/16. Наведеном одлуком Општинска управа општине Пожега је тело за централизоване јавне набавке за директне и индиректне кориснике буџета Општине и за јавна и јавна комунална предузећа на територији Општине. Током 2019. године Предузеће је преко тела за централизоване јавне набавке спровело 17 поступака јавних набавки, док је у истој години самостално спровело три поступка јавне набавке и то за набавку електричне енергије, набавку чистилице за одржавање улица и путева и набавку канцеларијског материјала. У 2019. години један поступак је обустављен, док седам поступака није спроведено.

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2019. годину након свих измена са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 3: Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2019. годину
-у динарима -

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Начин спровођења поступка ЈН
1	Електрична енергија	„Energia Gas&powe“ ДОО Београд	1251 од 10.05.2019.г.	7.632.904	12.000.000	самостално
2	Резервни делови за путнички и теретни програм	ОД „Salcom“ Ужице	1053 од 17.04.2020.	1.591.957	2.500.000	централизовано
3	Гуме за путнички и теретни програм	„Чајка М“ ДОО	1056 од 17.04.2019.	1.752.970	2.000.000	централизовано
4	Материјал за одржавање водовода и канализације обликован по партијама	„Инса“ АД Земун	1687 од 25.06.2019.	306.800	7.000.000	централизовано
		„Еволва“ ДОО Пожега	1266 од 10.05.2020.	156.445		
		„Еволва“ ДОО Пожега	1267 од 10.05.2020.	4.530.516		
5	Гориво и мазиво	„Песак петрол“ ДОО	1327 од 16.05.2019.	13.701.300	12.000.000	централизовано
6	Грађевински материјал обликован по партијама	„Јелен До“ ДОО	1274 од 13.05.2019.	428.720	2.000.000	централизовано
		„Копаоник“ АД Београд	1590 од 14.06.2019.	836.218		централизовано
		„Чикарић“ ДОО Пожега	1591 од 14.06.2019.	94.885		централизовано
7	Лична заштитна опрема (ХТЗ опрема)	„Inex zaštita“ ДОО Јагодина	1323 од 16.05.2019.	1.040.995	2.000.000	централизовано

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

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Начин спровођења поступка ЈН
8	Набавка материјала за изградњу водовода	није спроведен			2.300.000	централизовано
9	Половно теретно возило носивости до 8 тона	није спроведен			2.500.000	централизовано
10	Половна лака теретна возила	није спроведен			2.400.000	централизовано
11	Електроматеријал	„Винел“ ДОО Београд	1087 од 19.04.2019.	652.905	1.300.000	централизовано
12	Специјално возило за пражњење и чишћење канализационих система „Canal jet“	обустављен поступак			35.000.000	централизовано
13	Половна чистилица за чишћење улица и тротоара	„Баги транс“ ДОО Краљево	876 од 02.04.2019.	1.651.249	2.000.000	самостално
14	Канцеларијски материјал за потребе запослених	„Бети“ ДОО Ваљево	1753 од 02.07.2019.	391.075	850.000	самостално
		„И&Д“ ДОО Београд	1754 од 02.07.2019.г	300.000		
66	Набавка возила за превоз живих животиња (паса луталица)	„Беолада“ ДОО Земун	2937 од 25.10.2019.	1.120.000	1.500.000	централизовано
66	Анализа постојећег стања канализационог система на територији општине Пожега	„Веохперт design“ ДОО Београд	2989 од 30.10.2019.	3.900.000	4.000.000	централизовано
14	Рад грађевинске машине (булдожера) на градској депонији(сметлишту) на пословима разгртања и планирања смећа	„ЗЕМ Коп градња“ ДОО Обреновац	3177 од 21.11.2019.	1.000.000	1.000.000	централизовано
15	Ветеринарске услуге на Прихватилишту за псе луталице	„Доктор Вет“ ДОО Пожега, „Еко заштита“ ДОО Нови Београд и „Веткомерц“ ДОО Пожега	1321 од 16.05.2019.	2.500.000	2.500.000	централизовано
16	Анализа воде	„Завод за јавно здравље“ Ужице	1269 од 10.05.2019.	1.887.240	2.000.000	централизовано
17	Радови на изградњи система даљинског надзора и управљања на мрежи Здравчићи-Врањани-	Инжењерске делатности „Електро“ Дубље	1324 од 16.05.2019.	17.985.695	18.000.000	централизовано

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

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Начин спровођења поступка ЈН
	Дражиновићи-Лопаш					
18	Наставак радова на изградњи секундарне водоводне мреже Лорет, Папратиште и Табановићи	СТКЗР „Јоксовод“ Пожега, ЗР „Крамер“ Ариље	1888 од 17.07.2019.	8.032.985	10.000.000	централизовано
19	Наставак радова на изградњи секундарне водоводне мреже у селима Доња Добриња, Средња Добриња и Честобродница	СТКЗР „Јоксовод“ Пожега, ЗР „Крамер“ Ариље	1889 од 17.07.2019.	10.039.270	11.000.000	централизовано
20	Радови на изградњи водоводне мреже (завршетак главне линије) Бакионица-Лорет	није спроведен			12.000.000	централизовано
21	Радови на изградњи водоводне мреже у селу Засеље	није спроведен			6.000.000	централизовано
22	Радови на изградњи водоводне мреже у насељу Јелен До (примарни гравидициони и потисни цевовод)	није спроведен			3.500.000	централизовано
23	Изградња канализационе мреже у насељу Расна	није спроведен			5.000.000	централизовано
27	Баждарење и сервисирање водомера	није спроведен			550.000	централизовано
28	Услуга израде пројекта (студија) изводљивости за смањење губитка у водоводној мрежи	„BEOXPRT DESIGN“ ДОО Београд	2217 од 21.08.2019.	998.000	1.200.000	централизовано
У К У П Н О				82.532.129	164.100.000	

ЈН број 01/2019 Електрична енергија за потрошаче заједнички прикључене на дистрибутивни систем чији је корисник ЈКП "Наш дом" Пожега за 2019. годину

Поступак јавне набавке велике вредности ЈН 01/2019 – Електрична енергија за потрошаче заједнички прикључене на дистрибутивни систем чији је корисник Предузеће процењене вредности од 12.000.000 динара је покренут доношењем Одлуке вд директора Предузећа број 747 од 19. марта 2019. године. Вд директора Предузећа је дана 19. марта 2019. године донео Решење број 747/1 о образовању комисије за јавну набавку.

Критеријум за избор понуђача јавне набавке велике вредности је најнижа понуђена цена. Избор између достављених благовремених и прихватљивих понуда применом критеријума „најнижа понуђена цена“ подразумева рангирање понуда само и искључиво на основу тога колики је збирни износ укупних цена за процењене количине, односно понуда у којој је збир укупних цена за процењене количине kWh електричне енергије ВТ + електричне енергије НТ, без ПДВ-а.

Благовремено, до 18. априла 2019. године пристигла су две понуде понуђача и то: - „Energija gas and power” д.о.о, Нови Београд и -„ЈП ЕПС“,Београд.

Након извршене стручне оцене понуда број 1077/1 од 19. априла 2019. године и доношења одлуке о додели уговора број 1077/2 од 19. априла 2019. године покретању поступка јавне набавке велике вредности ЈН 01/2019 –добра, процењене вредности 12.000.000 динара.

Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 1251 од 10. маја 2019. године у вредности од 7.632.905 динара без ПДВ-а (880261 KWh-ВТ и 284621 KWh-НТ), односно 9.159.486 динара са ПДВ-ом са предузећем –„Energija gas and power” д.о.о, Нови Београд.

ЈН број 1.1.1/2019 - Набавка горива и мазива

На основу Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1.1.1/2019 Општина Пожега Одељење за инвестиције, јавне набавке и развојне пројекте општинска управа број 404-3-1/2019 године је донела Одлуку о додели уговора за јавну набавку горива за возила Предузећа број 404-3-1/2019 од 3. априла 2019. године у отвореном поступку јавне набавке, Одлуке о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке, Одлуке о изменама и допунама одлуке о оснивању и начину рада тела за централизоване јавне набавке, сагласно Извештају Комисије за јавну набавку број 404-3-1/2019 од 8. маја 2019. године, а у складу са чланом 108. став 1. и 3. ЗЈН и чланом 107. став 4. Начелник општинске управе Пожега је донео Одлуку о додели Уговора за јавну набавку Набавка горива за возила ЈКП „Наш дом“ Пожега најповољнијем понуђачу „Песак петрол“ д.о.о. Пожега.

Општина Пожега, Одељење за инвестиције, јавне набавке и развојне пројекте општинска управа је дана 3.априла 2019. године донела Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара - Набавка горива за возила ЈКП „Наш дом“ Пожега. У извештају о стручној оцени понуда број 404-3-1/2019 од 3. априла 2019. године, Комисија за јавну набавку констатовала је следеће: Предмет јавне набавке: Набавка горива за возила; Ознака и назив из Општег речника набавке: гориво и мазиво, ОРН 09100000-горива, ОРН 09130000-нафта и дестилати. Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку јавне набавке по јавном позиву објављеном дана 4.априла 2019. године, на Порталу јавних набавки у складу са чланом 57. став 2, интернет адреса: <http://vww.v.portal.uin.gov.rs/> и на интернет страници наручиоца: <http://vww.pozega.org.rs/>. Процењена вредност јавне набавке износи 12.000.000 динара.

Критеријум за избор најповољнијег понуђача је најнижа понуђена цена. Благовремено, до 6.маја 2019. године примљене су понуде следећих понуђача, и то по наведеном редоследу: „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо, Пожега број (404-3-1/2019-1) и „ЛУКОИЛ“ Србија а.д. Нови Београд (број 404-3-1/2019-2). Комисија за јавну набавку утврдила је да је понуђач „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо, доставио доказе тражене конкурсном документацијом. Понуђена цена је 13.701.300 динара без ПДВ-а, односно 16.441.560 динара са ПДВ-ом и понуђач „ЛУКОИЛ“ Србија а.д., доставио је доказе тражене конкурсном документацијом. Понуђена цена је 13.946.079 динара без ПДВ-а односно 16.735.695 динара са ПДВ-ом.

Комисија је, након што је констатовала да понуђене цене из достављених понуда прелазе процењену вредност набавке, упутила допис Предузећу, којим се тражи образложење за разлику између процењене вредности набавке и достављених понуда.

Дана 8. маја 2019. године Предузеће, доставио је одговор број 1223, у коме се наводи да је од стране стручних служби Предузећа направљен превид у погледу процењених количина горива и мазива за 2019. годину, а што је за последицу имало да су оба понуђача која су учествовала у поступку доставили цене изнад процњене вредности.

На основу члана 107. став 4. Закона о јавним набавкама који прописује да Наручилац може доделити уговор понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке ако није већа од упоредиве тржишне цене и ако су понуђене цене у свим одговарајућим понудама веће од процењене вредности јавне набавке,

Комисија је као најповољнију оценила понуду понуђача „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо, 31210 Пожега и предложила Наручиоцу његов избор. Одговорно лице Наручиоца прихватило је предлог Комисије, те је на основу законског овлашћења донело Одлуку о додели уговора, као у диспозитиву. Поступак јавне набавке окончан је Одлуком о додели уговора, број 404-3-1/2019 од 8. маја.2019. године.

Дана 16. маја 2019. године закључен је Уговор о купопродаји горива и мазива за потребе возног парка у ЈКП „Наш дом“ Пожега број 1327 са најповољнијим понуђачем „Песак петрол“ доо. Пожега.

Јавну набавку је спровело тело за централизоване јавне набавке општине Пожега.

ЈН МВ 13/2019 - Половна чистилица за одржавање улица и тротоара

Вд директора Предузећа Одлуком број 557 од 4. марта 2019. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за куповину половног возила (чистилице) за одржавање путева и тротоара. Предузеће је 4. марта 2019. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за куповину половног возила (чистилице) за одржавање путева и тротоара, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 557/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 557/2 од 4. марта 2019. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 28. марта 2019. године сачинила Записник број 827 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 820 од понуђача „Баги транс“ доо Краљево. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 827/1 од 28. марта 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Баги транс“ доо Краљево. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Баги транс“ доо Краљево по понуђеној цени од 1.651.249 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 876 од 2. априла 2019. године.

ЈН МВ 14/2019 Канцаларијски материјал

Вд директора Предузећа Одлуком број 1510 од 6. јуна 2019. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за куповину канцаларијског материјала обликован по партијама. Предузеће је 6. јуна 2019. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за куповину канцаларијског материјала, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење

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

поступка јавне набавке мале вредности број 1510/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1510/2 од 6. јуна 2019. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 21. јуна 2019. године сачинила Записник број 1664 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем за партију број 1 две понуде, понуда број 1659 понуђача „Бети“ доо Ваљево и број 1666 од понуђача „Теразије Севојно“ доо, Севојно и за партију број 2 четири понуде, број понуде 1653 од понуђача „I&CD COM“ доо Београд, од понуђача „Vintec“ доо Београд број 1654, број понуде 1659 од понуђача „Бети“ доо Ваљево и број понуде 1666 од понуђача „Теразије Севојно“ доо, Севојно. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1661/1 од 24. јуна 2019. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу за партију број 1 понуђачу „Бети“ доо Ваљево и за партију број 2 понуђачу „I&CD COM“ доо Београд. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу за партију број 1 „Бети“ доо Ваљево по понуђеној цени од 391.075 динара без ПДВ-а и партију број 2 понуђачу „I&CD COM“ доо Београд по понуђеној цени од 9-360 динара без ПДВ-а о чему је сачињен Уговор број 1753 од 2. јула 2019. године за партију број 1 и Уговор број 1754 од 2. јула 2019. године.

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину број 369/3 који је усвојио Надзорни одбор Предузећа 13. фебруара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 17 поступка јавне набавке, укупне процењене вредности у износу од 54.800.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 45.000.000 динара без пдв-а, на услуге 7.300.000 динара без пдв-а и на радове 2.500.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке велике вредности (отворени поступци) укупне процењене вредности 34.000.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 20.800.000 динара без пдв-а.

Табела број 4: – План јавних набавки за 2020. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавка-отворени поступак	Добра	3	34.000.000
	Услуге	-	-
	Радови	-	-
	Укупно	3	34.000.000
Јавна набавка мале вредности	Добра	5	11.000.000
	Услуге	5	7.300.000
	Радови	4	2.500.000
	Укупно	14	20.800.000
Укупно:		17	54.800.000

У складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама⁶, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки мењан је два пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51. став 3. Закона о јавним набавкама⁶. План јавних набавки за 2020. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама⁶ и Правилником о форми

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

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

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

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	13.02.2020.	14.02.2020.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	25.02.2020.	25.02.2020.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	01.06.2020.	03.06.2020.	Правилно

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2020. годину након спроведене две измене са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 6: План набавки за 2020. годину након спроведене две измене

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Планирана вредност без ПДВ
1	Електрична енергија	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	број 1053 од 11.05.2020.	6.056.205	12.000.000
2	Резервни делови за путнички и теретни програм	„Теразије ВДВ“ ДОО Ужице	898 од 16.04.2020.	1.504.211	3.700.000
3	Гуме за путнички и теретни програм	„Чајка М“ доо	905 од 21.04.2020.	1.720.630	1.800.000
4	Материјал за одржавање водовода и канализације обликован по партијама	„Инса“ АД Земун	1435/3 од 10.07.2020.	344.700	7.000.000
		„Еволва“ доо Пожега	1440 од 15.06.2020.	156.445	
		„Еволва“ доо Пожега	1441 од 15.06.2020.	4.530.597	
5	Гориво и мазиво	„Песак петрол“ доо	1118 од 18.05.2020.	8.147.160	15.000.000
6	Грађевински материјал обликован по партијама	„Јелен До“ доо	1232 од 27.05.2020.	437.080	2.000.000
		„Копаноник“ ад Београд	1168 од 21.05.2020.	695.474	
		„Теразије Севојно“ доо	1235 од 27.05.2020.	111.906	
7	Лична заштитна опрема (ХТЗ опрема)	„Inex zaštita“ доо Јагодина	број 2092 од 18.08.2020.	1.199.375	2.000.000
8	Електроматеријал	„Винел“ доо Београд	1050 од 11.05.2020.	665.986	1.500.000
14	Канцеларијски материјал за потребе запослених	„Папир дол“ доо Чачак	1499/3 од 10.07.2020.	268.995	850.000
		„Бети“ доо Ваљево	1499/3-1 од 10.07.2020.	300.000	

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

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Планирана вредност без ПДВ
10	Рад грађевинске машине (булдожера) на градској депонији (сметлишту) на пословима разгртања и планирања смећа	поступак није спроведен			1.700.000
11	Ветеринарске услуге на Прихватилишту за псе луталице	„Топ вет“ доо Лучани, „Висан“ доо Земун	1343 од 05.06.2020.г.	2.500.000	2.500.000
12	Анализа воде	„Завод за јавно здравље“ Ужице	број 942 од 27.04.2020.	2.053.920	2.000.000
13	Израда техничког решења (пројекта) за реконструкцију водоводне мреже у трећој зони у Узићима	поступак није спроведен			500.000
14	Реконструкција канализационе мреже у Бакионичкој улици (код огледала)	поступак није спроведен			500.000
15	Изградња водоводне мреже у Црквеној улици	поступак није спроведен			500.000
16	Изградња водоводне мреже у Светосавској улици	поступак није спроведен			500.000
17	наставак изградње водоводне мреже у Рупељеву (засеок Дрндаревићи)	поступак није спроведен			1.000.000
9	Баждарење и сервисирање водомера	„Инса“ ад Земун	1500 од 19.06.2020.	440.240	600.000
8.2.	Маказе за сечење	„SKY Mont“ доо Сопот	1516 од 22.06.2020.	708.000	800.000
УКУПНО				31.840.924	56.450.000

ЈН број 01/2020 Електрична енергија за потрошаче заједнички прикључене на дистрибутивни систем чији је корисник ЈКП "Наш дом" Пожега за 2020. годину

Поступак јавне набавке велике вредности ЈН 01/2019 – набавка електричне енергије процењене вредности од 12.000.000 динара је покренут доношењем одлуке В.Д директора Предузећа број 782 од 27. марта 2020. године. Вд директора Предузећа је дана 27. марта 2020. године донео Решење број 782/1 о образовању комисије за јавну набавку.

Критеријум за избор понуђача јавне набавке велике вредности је најнижа понуђена цена. Избор између достављених благовремених и прихватљивих понуда применом критеријума „најнижа понуђена цена“ подразумева рангирање понуда само и искључиво на основу тога колики је збирни износ укупних цена за процењене количине, односно понуда у којој је збир укупних цена за процењене количине kWh електричне енергије ВТ + електричне енергије НТ, без ПДВ-а.

Благовремено, до 27. априла 2020. године пристигла су две понуде понуђача и то: - “Energija gas and power” д.о.о, Нови Београд и - ЈП „ЕПС“, Београд.

Након извршене стручне оцене понуда број 945/1 од 27.априла 2020.године и доношења Одлуке о додели Уговора број 945/2 од 27.априла 2020. године о покретању

поступка јавне набавке велике вредности ЈН 01/2020 добра, процењене вредности 12.000.000 динара. Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем, број 1053 од 11. маја 2020. године у вредности од 6.056.206 динара без ПДВ-а односно 7.265.402 динара са ПДВ-ом са предузећем ЈП „ЕПС“, Београд.

ЈН МВ број 2/2020-механички резервни делови, осим мотора и делова мотора

Вд директора Предузећа Одлуком број 772 од 26. марта 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за куповину резервни делови, осим мотора и делова мотора. Предузеће је 22. марта 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда у поступку јавне набавке мале вредности, добра, резервни делови за путнички и теретни програм, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 772/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 772/2 од 26. марта 2020. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 6. јуна 2020. године сачинила Записник број 839 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем три понуде: број 807 од понуђача „Домил тим“ доо, Шабац, број 825 од понуђача ОД „Salcom“ Ужице и број 838 од понуђача „Теразије“ в.д. Ужице. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 839/3 од 10. априла 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу ОД „Salcom“ Ужице. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу ОД „Salcom“ Ужице по понуђеној цени од 1.504.211 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 898 од 16. априла 2020. године.

ЈНМВ број 03/2020 гуме за путнички и теретни програм

Вд директора Предузећа Одлуком број 796 од 31. март 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за гуме за путнички и теретни програм. Предузеће је 31. март 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за добра за гуме за путнички и теретни програм, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 796/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 796/2 од 31. март 2020.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 10. априла 2020. године сачинила Записник број 869 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем три понуде број 859 од понуђача „Домил Тим“ доо Шабац, број 860 од понуђача „Балканпрогрес“ доо Крушевац и број 861 од понуђача „Чајка М“ доо Чачак. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 869/1 од 12. априла 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Чајка М“ Чачак. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Чајка М“ Чачак по понуђеној цени од 1.720.630 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 905 од 21. априла 2020. године.

ЈН број 4/2020-материјал за одржавање водовода и канализације обликован по партија

Вд директора Предузећа Одлуком број 1071 од 13. маја 2020. године покренуо отворени поступак јавне набавке за куповину материјал за одржавање водовода и канализације обликован по партија, партија број 1. водомери, партија број 2 унутрашња инсталација и партија број 3 спољашња инсталација. Предузеће је 13. маја 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда у отвореном поступку јавне набавке, добра, материјал за куповину за одржавање водовода и канализације обликован по партија, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1071/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1071/2 од 13. маја 2020. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 12. јуна 2020. године сачинила Записник број 1435 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем за партију број 1 две понуде, број 1417 од понуђача „Вукас меринг“ доо Батајница и број 1436 од понуђача „Инса“ ад Земун, за партије број 2 и 3 једна понуда, број 1411 од понуђача „Еволва“ доо Пожега. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 1435/1 од 15. јуна 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачима „Инса“ ад Земун за партију број 1 и „Еволва“ доо Пожега за партије број 2 и 3. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора за партију број 1 понуђачу „Инса“ ад Земун по понуђеној цени од 344.700 динара без ПДВ-а и за партије 2 и 3 понуђачу „Еволва“ доо Пожега, о чему је сачињен за партију број 1 Уговор број 1435/3 од 10. јула 2020. године, за партију број 2 Уговор број 1440 од 15. јула 2020. године и за партију број 3 Уговор број 1441 од 15. јула 2020. године.

ЈН број 5/2020 - Набавка горива и мазива за 2020. годину

Наручилац је дана 03.априла 2020. године донео Одлуку о покретању отвореног поступка јавне набавке добара - Набавка горива за возила ЈКТ „Наш Дом“ Пожега.У извештају о стручној оцени понуда број 819 од 3. април 2020. године Комисија за јавну набавку констатовала је записником број 819/1 од 3. априла 2020. године следеће:

Предмет јавне набавке је набавка горива за возила ЈКП „Наш Дом“ Пожега.

Ознака и назив из Општег речника набавке: гориво и мазиво, ОРН 09100000-горива, ОРН 09130000-нафта и дестилати.

Јавна набавка се спроводи у отвореном поступку јавне набавке по јавном позиву објављеном дана 21. априла 2020. године, на Порталу јавних набавки, интернет адреса: <http://vww\v.portal.uin.gov.rs/> и на интернет страници наручиоца: <http://www.pozega.org.rs/>

Процењена вредност јавне набавке износи 15.000.000 динара.

Критеријум за избор најповољнијег понуђача је најнижа понуђена цена.

Рок за подношење понуда: 4. мај 2020. године. Јавно отварање понуда обављено је дана 4. маја 2020. године у просторијама Предузећа.

Благовремено, до 4.маја 2020. године примљене су понуде следећих понуђача, и то по наведеном редоследу број 990 „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо, Пожега и број 970 „ЛУКОИЛ“ Србија а.д. Нови Београд. Понуђена цена понуђача „ЛУКОИЛ“ Србија а.д. износи 10.030.809 динара без ПДВ- а, односно 12.036.967 динара са ПДВ-ом и понуђена цена понуђача „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо, Пожега износи 8.147.160 динара без ПДВ-а односно 9.776.592 динара са ПДВ-ом.

Одговорно лице Предузећа је прихватило предлог Комисије, па је на основу законског овлашћења донело Одлуку о додели Уговора о купопродаји горива и мазива број 1118 дана 18. маја 2020. године понуђачу „ПЕСАК ПЕТРОЛ“ доо.

Предмет уговора је купопродаја добара (горива и мазива) на бензинским пумпама-малопродажним објектима понуђача, а за потребе возног парка наручиоца (службена возила и механизација и ситна механизација-мотокултиватори, тримери, косчице и сл.), за време трајања уговора.

Уговором је предвиђено да Наручилац може након закључења уговора о јавној набавци без спровођења поступка јавне набавке повећати обим предмета набавке, с тим да се вредност уговора може повећати максимално до 5% од укупне вредности првобитно закљученог уговора, при чему укупна вредност повећања уговора не може да буде већа од вредности из члана 39. став 1. ЗЈН-а.

Уговор о јавној набавци се закључује на одређено време и то за период од годину дана од дана потписивања обе уговорне стране. У случају да се уговорена вредност реализује пре истека рока на који је закључен овај уговор, у том случају ће се благовремено покренути нови поступак јавне набавке у складу са одредбама ЗЈН-а.

ЈН МВ број 06/2020 - Грађевински материјал обликован по партијама (камени агрегат, основни грађевински материјал и молерско фасадерски материјал)

Вд директора Предузећа Одлуком број 1024 од 7. маја 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности, добра, грађевински материјал обликован по партијама и то: партија број 1 камени агрегат, партија број 2 основни грађевински материјал и партија број 3 молерско фасадерски. Предузеће је истог дана објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1024/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1024/2 од 7. маја 2019. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 18. маја 2020. године сачинила Записник број 1126 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде за партију број 1, једне понуде за партију број 2 и две понуде за партију број 3. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1126/1 од 20. маја 2020. године, Комисија је констатовала да уговоре треба доделити понуђачу „Јелен До“ доо за партију број 1, понуђачу „Копаноник“ ад Београд за партију број 2 и понуђачу „Теразије Севојно“ доо Севојно за партију број 3. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора број 1126/2 од 21. маја 2020. године наведеним понуђачима по понуђеној цени за партију број 1 од 437.080 динара, партију број 2 од 695.474 динара и партију број 3 од 111.906 динара, све без ПДВ-а. За добра по партији број 1 закључен је Уговор о купопродаји број 1232 од 27. маја 2020. године, за партију број 2 закључен је Уговор о купопродаји број 1168 од 21. маја 2020. године у за партију број 3 је закључен је Уговор о купопродаји број 1235 од 27. маја 2020. године.

ЈНМВ број 07/2020 лична заштитна опрема

Вд директора Предузећа Одлуком број 951 од 28. априла 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за добра лична заштитна опрема који је обустављен Одлуком број 1044/2 од 21. маја 2020. године, јер нису испуњавали услове за доделу уговора.

Вд директора Предузећа Одлуком број 1442 од 15. јуна 2020. године поново покренуо поступак јавне набавке мале вредности за добра лична заштитна опрема који је обустављен Одлуком број 1539/2 од 29. јуна 2020. године, јер није било достављених понуда.

Вд директора Предузећа Одлуком број 1596 од 30. јуна 2020. године трећи пут је покренуо поступак јавне набавке мале вредности за добра лична заштитна опрема Предузеће је 30. јуна 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда заветеринарске за добра лична заштитна опрема, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1596/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1596/2 од 30. јуна 2020.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 29. маја 2020. године сачинила Записник број 1875 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде број 1854 од понуђача „Инекс заштита“ доо Јагодина и број 1870 од понуђача „Hisasan 2014“ доо Пријепоље. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1875/1 од 31. јула 2020. године. Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Инекс заштита“ доо Јагодина. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Инекс заштита“ доо Јагодина по понуђеној цени од 1.199.375 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 2092 од 18. августа 2020. године.

ЈН МВ број 08/2020 - Електроматеријал

Вд директора Предузећа Одлуком број 872 од 13. априла 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности, добра, електро материјал процењене вредности 1.500.000 динара. Предузеће је истог дана објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 872/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 872/2 од 13. априла 2020. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 23. априла 2020. године сачинила Записник број 931 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде за набавку електроматеријала. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 931/1 од 24. априла 2020. године, Комисија је констатовала да уговор треба доделити понуђачу „Винел“ доо Београд. На основу Извештаја комисије, вд директора је донео Одлуку о додели уговора број 931/2 од 27. априла 2020. године наведеном понуђачу по понуђеној цени од 665.986 без ПДВ-а. За добра која су предмета набавке закључен је Уговор о купопродаји електроматеријала број 1050 од 11. маја 2020. године.

ЈН МВ број 8.1/2020 Канцеларијски материјал

Вд директора Предузећа Одлуком број 1372 од 09. јуна 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за куповину канцеларијског материјала обликован по партијама. Предузеће је 09. јуна 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда у поступку јавне набавке мале вредности, добра, канцеларијски материјал за потребе запослених обликован по партијама, партија број 1. Канцеларијски материјал, партија број 2 тонери, кертрици и рибони за штампаче и копир апарате, као и конкурсну

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

документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1372/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1372/2 од 9. јуна 2020. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 19. јуна 2020. године сачинила Записник број 1499 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем четири понуде за партију 1 број 1490 од понуђача „Бети“ доо Ваљево, 1496 од понуђача „Папирдол“ доо, Чачак, број 1497 од понуђача „Теразије Севојно“ доо, Севојно, број 1498 од понуђача И.П. „Епоха“ доо, Пожега. За партију 2 примљено је седам понуда број 1473 од понуђача од понуђача „Vintec“ доо Београд, број 1481 од понуђача „Олимпија 90-те“, Чачак, број 1485 од понуђача „I&CD СОМ“ доо Београд, број 1489 од понуђача „Amphora“ доо Београд, број 1490 од понуђача „Бети“ доо Ваљево, број 1491 од понуђача „Scy computer centar“ Пожега и број 1491 од понуђача И.П. „Епоха“ доо, Пожега. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1499/1 од 29. јуна 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу за партију број 1 „Баги транс“ „Папирдол“ доо, Чачак и за партију број 2 „Бети“ доо Ваљево. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу за партију број 1 „Баги транс“ „Папирдол“ доо, Чачак по понуђеној цени од 268.995 динара без ПДВ-а и за партију број 2 „Бети“ доо Ваљево по понуђеној цени од 322.794 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 1499/3 од 10. јула 2020. године, односно Уговор број 1499/3-1 од 10. јула 2020. године.

ЈН МВ број 9/2020 - услуга поправке и одржавања водомера

В.д. директора Предузећа Одлуком број 1180 од 21. маја 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности чији је предмет набавка услуге баждарење и сервисирање водомера. Предузеће је 21. маја 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда у поступку јавне набавке мале вредности, услуга, баждарење и сервисирање водомера, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1180/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1180/2 од 21. маја 2020. године.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 1. јуна 2020. године сачинила Записник број 1287 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде број 1271 од понуђача „Вукас меринг“ доо Батајница и број 1285 од понуђача „Инса“ ад Земун. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1287/1 од 12. јуна 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Инса“ ад Земун. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Инса“ ад Земун по понуђеној цени од 440.240 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 1500 од 19. јуна 2020. године.

ЈНМВ број 11/2020 ветеринарске услуге на прихватилишту за псе луталице

В.д. директора Предузећа Одлуком број 1143 од 19. маја 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за ветеринарске услуге на прихватилишту за псе луталице. Предузеће је 19. маја 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за ветеринарске услуге на прихватилишту за псе луталице, као и конкурсну

документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 1143/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 1143/2 од 19. маја 2020.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 29. маја 2020. године сачинила Записник број 1266 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 1274 од понуђача „Топ Вет“ доо Негришори, Лучани. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1266/1 од 5. јуна 2020. године. Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Топ Вет“ доо Негришори, Лучани. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Топ Вет“ доо Негришори, Лучани понуђеној цени од 2.500.000 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 1343 од 5. јуна 2020. године.

ЈНМВ број 12/2020 Услуга анализе воде

В.д. директора Предузећа Одлуком број 873 од 13. априла 2020. године покренуо поступак јавне набавке мале вредности за анализу воде. Предузеће је 13. априла 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за услугу анализе воде, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке мале вредности број 873/1, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 873/2 од 13. априла 2020.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке мале вредности је дана 23. априла 2020. године сачинила Записник број 933 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 912 од понуђача „Завод за јавно здравље Ужице“ Ужице. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 933/1 од 24. априла 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Завод за јавно здравље Ужице“ Ужице. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Завод за јавно здравље Ужице“ Ужице по понуђеној цени од 2.053.920 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 942 од 27. априла 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години процењене вредности од 164.100.000 динара и поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности 56.450.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези са чланом 16. Закона о јавним набавкама⁶ и одредбама члана 22-24 Правилника о набавкама Предузећа из 2015. године и одредбама члана 23-25. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу из 2021. године. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца служби за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује сагласно одредбама 23-25 Правилника о ближем уређивању поступака јавне набавке, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и посебних услуга, да их документује у складу са Законом о јавним набавкама¹⁴.

Набавке на које се Закон не примењује

2019. година

Директор Предузећа је донео План набавки за 2019. годину на које се не примењује закон о јавним набавкама број 532 од 28. фебруара 2019. године. Према наведеном плану планирано је 10 набавки чија процењена вредност добара, радова и услуга износи 4.510.000 динара. Предузеће је у току 2019. године извршило набавку добара, услуга и радова у поступцима у којима се не примењује Закон о јавним набавкама по основу одредби члана 39. став 2. у укупно уговореној вредности од 2.550.315 динара без ПДВ-а.

Табела број 7: План набавки за 2019. годину на које се не примењује закон о јавним набавкама
-у динарима-

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	Добра, брезове метле са дршком за потребе запослених на пословима одржавања јавних површина	Пољопривредно газдинство „М. Варагић“ Тометино Поље б.б.	1328 од 17.05.2019.	414.000
2	Добра, опрема и средства за одржавање хигијене у свим организационим јединицама у ЈКП „Наш Дом“ Пожега	„МГ“ доо Нови Сад,	2023 од 02.08.2019.	281.414
3	Радови, поправка постројења за пречишћавање отпадних вода и пуштање истог у рад	„Ewe ecosystems“ доо Београд	2026/2 од 31.08.2019.	454.550
4	Услуга, кошење самоникле траве на излетишту „Борићи“, у насељу Лисиште	СЗУР „ОТКОС“ Лучани,	1477/2 од 03.06.2019.	450.000
5	Услуга, снимање водоводних чворова на подручју ГУП-а Пожега, до 200 локација са координатама X, Y и Z	Самостални геодетски биро „Геопремер“ Пожега	2567/2 од 17.09.2019.	198.708
6	Услуга, фарбање дрвених елемената на Градском тргу у Пожеги	С.З.Р. „Дрворад“ Стојадиновић Миле ПР	2463/2 од 06.09.2019.	158.000
7	Услуга, осигурање имовине и запослених у ЈКП „Наш Дом“ Пожега	„Триглав осигурање“ а.д.о. Нови Београд	1873 од 02.08.2019.	259.296
8	Добра, точкови за контејнере за комунални отпад	С.З.Т.Р. „Алфа метал“ Инђија, Тодоровић Милоје ПР	1379 од 23.05.2019.	120.000
9	Радови, обележавање хоризонталне и вертикалне саобраћајне сигнализације на јавним паркиралиштима у Пожеги, уградња нових стубова и саобраћајних	„Светломастик“ доо Ужице,	1909/2 од 17.07.2019.	448.350

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

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
	знакова, као и поправка постојећих стубова и саобраћајних знакова			
10	Добра, цвеће за уређење Градског трга у Пожеги	Пољопривредно газдинство „Јубисављевић Жељко“ Узићи	715/2 од 15.03.2019.	132.000
УКУПНО				2.550.315

На основу прегледа узорковане документације и спецификације добављача за 2019. годину утврђено је да је Предузеће у 2019. години извршило набавку добара и услуга, иако нису постојали разлози за изузеће од примене одредби 39. став 2. Закона о јавним набавкама, од следећих добављача:

Табела број 8: Преглед набавки добара и услуга за које нису постојали разлози за изузеће од примене Закона (члан 39. став 2.) -у динарима-

Редни бр.	Врста добара, услуга, радова	Добављач	Опис	Износ (у рсд)
1	Добра	„ЗАГ компани“ доо Нови Сад	Индустријска со за путеве	1.024.450
2	Услуге	„Триглав“ адо „Делта Генерали“ адо „Дунав осигурање“ адо	Услуге осигурања	807.893
УКУПНО				1.832.343

1) Индустијска со за путеве

Предузеће је у 2019. години, за потребе зимског одржавања путева, извршило набавку индустријске соли за путеве у вредности од 1.024.450 динара без ПДВ-а без расписивања поступка јавне набавке, а у Плану јавних набавки за 2019. годину није планирана набавка индустријске соли. Предузеће је током 2019. године набавило индустријску со за путеве иако није било основа да се ради о набавци на коју се Закон не примењује.

2) Услуге осигурања

У 2019. години Предузеће је извршило набавку услуга осигурања имовине и запослених према Плану набавки на које се Закон не примењује уговорене вредности од 259.296 динара без ПДВ-а. Поред наведеног, Предузеће је у 2019. години извршило набавку услуга осигурања од аутоодговорности, осигурања запослених и осигурања имовине, од три два осигуравајућа друштва у вредности од 807.893 динара без ПДВ-а и без расписивања поступка јавне набавке. За набавку наведених услуга осигурања у току 2019. године, није било основа да се ради о набавкама на које се Закон не примењује.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама⁶ извршило набавку добара и услуга у укупном износу од 1.832.343 динара, без спровођења поступка јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама⁶.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да за набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁴, спроводи поступке јавних набавки, као и да пропише контролне активности које би омогућиле да се набавке, када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама¹⁴, спроводе у поступку јавне набавке.

2020. година

Директор Предузећа је донео План набавки за 2020. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама број 370/1 од 13. фебруара 2020. године. Према наведеном плану планирано је седам набавки чија процењена вредност добара, радова и услуга износи 2.430.000 динара. Предузеће је у току 2020. године извршило набавку добара, услуга и радова кроз четири поступка набавки на које се Закон о јавним набавкама на основу одредби члана 27. став 1. тачка 1. процењене вредности 1.960.000 динара, који нису били саставни део већ донетог Плана набавки на које се закон не примењује. На основу наведеног планиран износ набавки на који се Закон не примењује у 2020. години износио је 4.390.000 динара, а у укупно уговорена вредности износила је 3.602.110 динара без ПДВ-а.

Табела број 9: План набавки за 2020. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама -у динарима-

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	Добра, брезове метле са дршком за потребе запослених на пословима одржавања јавних површина	Пољопривредно газдинство „М. Варагић“ Тометино Поље б.б.	1439 од 15.06.2020.	455.400
2	Добра, панели за израду коморе у капели на „Новом гробљу“ у Пожеги и израда сталажа за потребе исте капеле	„Про-инжењер“ д.о.о. Пожега	2982/3 од 22.10.2020.	827.720
3	Добра, борова ламелирана грађа која је потребна за замену дотрајале дрвене конструкције на „Променади-перголи“ на Тргу Слободе у Пожеги	„Шевар“ д.о.о. Пожега, Милићево Село б.б.	3523 од 16.11.2020.	426.570
4	Услуга, кошење самоникле траве на излетишту „Борићи“, у насељу Лисиште-Пожега, као и кошење самоникле траве на „Старом градском гробљу“, у насељу „Црквено брдо“-Пожега	СЗУР „ОТКОС“ Лучани,	1134 од 18.05.2020.	460.000
5	Добра, гасни котло за централно грејање	С.З.Р. „Електрика-Д“ Чачак,	3681/3 од 26.11.2020.	247.000
6	Услуга, фарбање дрвених елемената на Градском тргу у Пожеги	С.Г.З.Р. „Монтер +“ Пожега,	1389/2 од 15.06.2020.	151.000
7	Услуга, осигурање имовине и запослених у ЈКП „Наш Дом“ Пожега	„Триглав осигурање“ а.д.о. Нови Београд, филијала Ужице	1908/3 од 03.08.2020.	238.720
8	Добра, точкови за контејнере за комунални отпад	„Уна Зорчић“ д.о.о. Нова Пазова,	2426 од 11.06.2020.	150.000

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

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)
9	Добра, израда и постављање прохромске оgrade на приступачној грађевини (рампи) за приступ особа са инвалидитетом (особа смањене покретљивости) у просторије управне зграде ЈКП „Наш дом“ Пожега	С.З.Т.Р. „Прохром-дизајн“ Пожега	3753/3 од 10.12.2020.	236.000
10	Добра, половно теренско возило за превоз паса луталица, за потребе Прихватилишта за псе луталице	„Autosistem“ доо Краљево,	1802/3 од 30.07.2020.	297.500
11	Добра, набавка цвећа за уређење Градског трга у Пожеги	Пољопривредно газдинство Зоран Божић-Тиквић,	651/2 од 11.03.2020.	112.200
УКУПНО				3.602.110

Извештавање о јавним набавкама

Предузеће је у току 2019. године у складу са Законом о јавним набавкама⁶ у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132. став 2. и 4. Закона о јавним набавкама⁶.

Прилог 4 – Потраживања од купаца исказана у 2020. години

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

- Утврдити да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима.

Начин признавања, вредновања и презентације, потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга, Предузеће је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 334 од 10. фебруара 2020. године, који је донео директор Предузећа.

На основу члана 6. Закона о рачуноводству⁴, Предузеће је разврстано као мало правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује члан 25. Закона о рачуноводству⁴. Предузеће се финансира из сопствених средстава, средстава предвиђених законом и оснивачким актом.

1.1 Потраживања од продаје

На основу Закона о комуналним делатностима, Скупштина општине Пожега је 25. фебруара 2013. године донела Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Наш стан“ Пожега број 01/011-10/13 којом су прописани услови и начин организовања послова у вршењу комуналне делатности производње и дистрибуције воде на територији општине Пожега са водоводног система „Рзав“. Општина Пожега нема сопствено извориште већ се водом за пиће снабдева из регионалног система „Рзав“ по Уговору број 14/2 од 25 јануара 1994. године.

ЈКП „Наш Дом“ Пожега оснива се и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и уредног задовољавања потреба крајњих корисника услуга, а посебно :

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

- снабдевање водом за пиће - хватање, пречишћавање, прерада и испорука воде водоводном мрежом обухватајући и мерни инструмент (у даљем тексту водомер). Снабдевање водом за пиће, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, тачност у погледу рокова испоруке, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга;

-пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода - сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних, атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника услуга на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама. Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга;

-одржавање чистоће на површинама јавне намене, праће асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посууда за отпатке на површинама јавне намене;

-одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља;

-управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа;

-управљање јавним паркиралиштима и одржавање услова за коришћење јавних саобраћајних површина и посебних простора одређених за паркирање моторних возила, уклањање и премештање паркираних возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила по налогу надлежног органа;

-управљање и одржавање гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела и крематоријума), сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума;

-хватање, збрињавање, ветеринарска нега и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње.

На дан 31. децембра 2020. године у пословним књигама Предузећа исказана су потраживања по основу продаје у износу од 92.714.282 динара.

Табела број 10: Потраживања од купаца

- у динарима-

Назив	2020.година	2019.година
Купци у земљи (БРУТО)	214.815.237	200.152.224
Исправка вредности потраживања од купаца	(122.100.955)	(125.858.718)
Укупно (нето)	92.714.282	74.293.506

Укупна потраживања од продаје износе 214.815.237 динара, евидентирана је и исправка вредности потраживања купаца у износу од 122.100.955 динара, односно 57%.

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

Аналитички преглед потраживања од продаје приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 11: Аналитички преглед -купци у земљи

-у динарима-

Опис	Износ
Купци– привреда и остали купци	101.313.642
Купци - грађани	112.782.271
Купци - станарина	174.996
ДДОР - ДУНАВ осигурања	544.328
Укупно	214.815.237
Исправка вредности потраживања од купаца – привреда и остали	(49.492.013)
Исправка вредности потраживања од купаца-грађани	(72.582.190)
Исправка вредности потраживања од купаца -станарина	(5.481)
Исправка вредности - осигурање имовине, грађана и породично осигурање	(21.269)
Свега исправка вредности потраживања од купаца	(122.100.955)
Укупно:	92.714.282

Структура потраживања од купаца -привреда приказан је табелом:

Табела број 12: Структура потраживања од купаца по секторима – привреда -у динарима-

Назив	Износ
Сектор водовода и канализације и коришћење механизације	13.866.269
Сектор за грађевинске послове и служба зеленила	1.082.354
Служба градске хигијене	9.216.088
Служба градског гробља	11.972.219
Служба градске пијаце	2.572.296
Служба зоохигијене	944.194
Служба паркинг сервиса	28.950.812
Остало	32.709.410
Укупно	101.313.642

Потраживања од купаца - правна лица у износу 101.313.642 динара, односе се на фактурисану реализацију за пружене услуге по различитим основама, а формирана су на основу реализованих редовних и ванредних услуга, које је Предузеће пружило правним лицима, од чега највећи део чине услуге дефинисане појединачним Програмима одржавања за 2020. годину, а које се фактуришу Скупштини општине Пожега. Предузеће у пословним књигама, купце – правна и физичка лица евидентира на једном синтетичком рачуну Купци у земљи,

Потраживања од купаца – физичка лица износе 112.782.271 динара која се односе на фактурисану реализацију за пружене услуге одржавања хигијене на јавним површинама; одржавања зелених површина и парковских реквизита; услуге одржавања путева у зимском периоду; рад службе ЗОО хигијене; извоз смећа за правна лица; извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама; извоз смећа за домаћинства у селима; закупи за тезге (предузетника) на робној пијаци; за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне као и осталих комуналних услуга поверених Предузећу од

стране Оснивача, које су од посебног интереса за живот и функционисање грађана и привреде општине Пожега.

Наплату потраживања за пружене комуналне услуге, Предузеће врши преко благајне која је у оквиру управне зграде као и преко инкасаната, запослених на неодређено време у Предузећу. Предузеће наплаћене услуге преко благајне евидентира и књижи кроз дневник благајне, који се свакодневно закључује, а готовина се предаје као дневни пазар на рачун пословне банке. Наплату потраживања од купаца преко инкасаната, Предузеће је уредило на начин да задужује инкасанте блоком признаница, које су нумерисане и оверене печатом Предузећа. Инкасанти након наплате потраживања, достављају један примерак признанице и готов новац благајни Предузећа, свакодневно.

Потраживања од купаца - станарина - у износу од 174.996 динара односи се на потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут 1995. године. Дана 16.08.2021. године Предузеће је упутило Молбу број 4188 за достављање Скупштинског акта по коме је наплата станарине са СИЗ-а становања пренета на Предузеће.

Откривена неправилност: Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара, а која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут. По укидању СИЗ-а потраживања за станарину су пренета на Предузеће. Предузеће није документовало потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да преиспита потраживање по основу коришћења друштвених станова која су пренета Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања и да сходно томе изврши прекњижавање у складу са Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.

Осигурање имовине, грађана и породично осигурање у износу од 544.328 динара које Предузеће, као осигуравач пружа физичким лицима односно корисницима кућа и станова на територији општине Пожега у оквиру обједињене наплате комуналних и других услуга и накнада путем јединствене уплатнице од физичких лица као корисника услуга јавних комуналних предузећа чији је оснивач општина Пожега у систему обједињене наплате се наплаћује преко обједињене наплате преко три осигуравајуће куће са којима Предузеће има закључене Уговоре у којима су дефинисани пакети осигураног покрића. Уговори су закључени са, „ДДОР Нови Сад“ адо., Нови Сад број 522 од 3. марта 2014. године и „Дунав осигурање“ а.д.о., Београд број 245-044/014 од 2. децембра 2014. године. Уговором са ДДОР Нови Сад“ адо., Нови Сад је регулисано да ће Предузеће обављати послове евиденције задужења грађана и наплате средстава по основу извршених услуга осигурања по различитим врстама осигурања, од чега Предузећу припада накнада (провизија) у висини од 14% од укупно наплаћених средстава увећаних за припадајући ПДВ. Уговором са Дунав осигурање“ а.д.о., Београд је регулисано да ће Предузеће обављати послове редовне наплате премије осигурања станова у оквиру наплате комуналних и других услуга и накнада путем јединствене уплатнице од власника кућа и станова као корисника услуга од чега Предузећу припада накнада (провизија) износу од 13% од укупно реализованих уплата (за ставку „осигурање“ из члана 4. став 1. овог уговора) на наплатним шалтерима Предузећа. Предузеће, у оквиру система обједињене наплате, обавља техничке послове у вези са осигурањем за три осигуравајуће куће, без поседовања потребне сагласности Народне банке Србије и на тај начин поступа супротно одредбама Закона о осигурању. Предузеће није овлашћено да у оквиру система обједињене наплате да врши послове осигурања у смислу одредаба Закона о осигурању,

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

јер не поседује сагласност Народне банке Србије за обављање истих. Законом о комуналним делатностима¹⁸ услуге осигурања не представљају комунално-стамбену нити другу услугу у смислу наведених прописа, а како Предузеће, поред делатности за коју је основано, нема сагласност оснивача за обављање послова из делатности осигурања, поступа супротно одредбама члана 57. став 1. Закона о јавним предузећима⁴.

Увидом у аналитичку и синтетичку евиденцију потраживања од купаца у земљи утврђено је да је Предузеће исказивало различита стања потраживања од купаца у аналитичкој и синтетичкој евиденцији, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 13: Аналитичка и синтетичка евиденција купаца - у динарима-

Опис	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика
Потраживања од купаца - привреда	101.313.642	101.313.642	-
Потраживања од купаца - физичка лица	72.680.950	74.340.102	1.659.152
Потраживања од купаца - станарина	174.996		174.996
Потраживања од купаца - гробна места	4.188.052	4.313.598	125.545
Потраживања од купаца - утужени	35.913.269	35.174.425	738.844
Потраживања од купаца осигурање	733.510	57.572	675.938
Укупно	215.004.420	215.199.339	3.374.476

Предузеће није усагласило евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама пре вршења годишњег пописа у износу од најмање 3.374.476 динара, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству⁴ и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁹. Имајући у виду наведено у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству⁷. Дато је објашњење од стране Предузећа да неслагања потичу из претходних година, највећим делом што је накнада за водно добро обрачунавана корисницима као посебна ставка на рачунима и немогућности да се предвиди тачан износ исте, који би био идентичан са Решењем Министарства пољопривреде.

Откривене неправилности:

- Предузеће није пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од намање 3.374.476 динара, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁴;
- Предузеће на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, евидентирау и потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371.447 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³;
- Предузеће је на рачуну потраживања од купаца евидентира обавезе за примљене авансе, у износу од 1.155.837 динара и уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2021. године које нису повезане са задужењима купаца. На овај начин, за износ од 1.155.837 динара, мање су исказана потраживања и обавезе за примљене

¹⁹ („Службени гласник РС“, број. 89/2020)

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

авансе што није у складу са чланом 15. став 1 и чланом 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да:

- у наредном обрачунском периоду пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁴ и да у својим пословним књигама евидентира усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;
- евидентира потраживања од РФЗО у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³;
- утврди основ примљених а нераскњижених уплата од купаца из претходног периода у износу од 1.155.837 динара и спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса.

Преглед највећих износа потраживања од купаца- правна лица у земљи приказан је у следећој табели:

Табела број 14: Купци у земљи – правна лица

-у динарима-

Опис	Износ
Општинска управа-Пожега	7.514.989
„Itn Group“ доо, Нови Сад	4.281.253
„Будимка“ доо Пожега	4.087.874
„Будимка“ ад у стечају, Пожега	1.576.346
Фудбалски клуб „Слога“, Пожега	1.419.329
„Путеви“ ад, Пожега	1.334.568
Здравствени Центар Ужице-Болница Пожега, Савинац	1.246.630
Месна Заједница „Глумач“, Пожега	1.022.759
Индустрија конфекције „Младост“, Пожега	852.161
Здравствени Центар Ужице - РЈ Пожега	838.114
УР „IT kafe“, Пожега	776.486
ЈП „Развојна Агенција“, Пожега	756.086
УР „River - Т“, Пожега	680.164
„Милић Н. Милош Вл“ дискотека, Пожега	641.625
„Vip Mobile“ доо, Београд	626.380
Остали купци	73.658.878
Укупно:	101.313.642

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица), послате су независне потврде стања, са стањем на дан 31. децембар 2020. године у износу од 30.416.182 динара, што чини 42% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица). Нисмо добили одговоре на већину послатих

захтева. Имајући у виду природу рачуноводствених евиденција нисмо били у могућности да се у потпуности уверимо у исказани износ потраживања по основу продаје. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 6.929.200 динара, што чини 23% износа послатих независних потврда стања, односно 10% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица).

Откривена неправилност: Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 9.978.898 динара, која се односе на купца „Itn Group“ доо, Нови Сад у износу од 4.281.253 динара по фактури број 42-01215 коју „Itn Group“ доо, Нови Сад оспорава у целости фактуру која се односи се на извршене радове за изградњу водоводне мреже у фабрици „Будимка“ доо Пожега. За поменуте радове Предузеће није склопило уговор са „Itn Group“ доо, Нови Сад. Неусаглашена потраживања у износу од 4.696.689 динара односе се на потраживања према Оснивачу за извршене услуге које су плаћане 29. јануара 2021. године у износу од 4.411.414 динара. Износ од 285.275 динара је остао неусаглашен. ЈП „Развојна агенција“ Пожега оспорава износ од 2.087 динара а односи се на фактуру број 74-00590 од 23. марта 2018. године. За износ од 498.869 динара која се односе на потраживања од Здравственог центра Ужице у износу од 125.906 динара и на потраживања од Месне заједнице „Глумач“ у износу од 372.963 динара.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да у наредном периоду врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству⁴.

Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³ којим је дефинисано да се на рачуну 220 - Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко - поверилачким односима и кредитима да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.

У току 2020. години Предузеће је на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 14.779.230 динара (7.955.449 динара за физичка лица и 6.823.782 динара за правна лица) што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220- Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима.

Предузете мере у поступку ревизије: Налогом за књижење број КМ0731 од 31. јула 2021. године, Предузеће је извршило евидентирање законске затезне камате за месец јул 2021. године, као потраживања за камату и дивиденду у износу од 324.425 динара у складу са Налогом за књижење број КМ0731 од 31. јула 2021. године, Предузеће је извршило евидентирање законске затезне камате за месец јул 2021. године, као потраживања за камату и дивиденду у износу од 324.425 динара. Предузеће не врши обрачун затезне камате свим корисницима својих услуга. Предузеће не врши обрачун затезне камате свим корисницима својих услуга.

Надзорни одбор Предузећа је дана 21. марта 2017. године донео Одлуку број 899/5 о отпису и репрограму дуга корисницима комуналних услуга на коју је Општинско веће општине Пожега дана 4. априла 2017. године дало сагласност број 011-15/17. Наведеним одлукама о отплати дуга на рате, које се доносе сваке године купцима је омогућено измирење дуга на шест до 24 рата, у зависности од висине дуга, склапањем споразума. Потраживања од купаца у земљи по репрограму - правна лица и грађани, у износу од 23.360.028 динара односе се на потраживања за комуналне услуге по основу уговора са корисницима услуга о отплати дуговања на рате (репрограм). Током 2020. године, закључени су репрограми за извршене услуге о начину измирења дуга са корисницима којима се даје могућност измирења дуга на рате на период до 12 месеци са 10 корисника (правна лица) у износу 1.168.115 динара и са 239 корисника (физичка лица) до 12 месеци у вредности 7.790.839 динара. Од тога, 19 корисника је измирило обавезе по репрограму закључно са 31. децембром 2020. године.

Репрограми за дате услуге на период дужи од 12 месеци су закључени са једним корисником (правна лица) у вредности 103.771 динара. Репрограми за дате услуге на период дужи од 12 месеци су закључени са 147 корисника (физичка лица) са периодом отплате преко годину дана у вредности 14.297.303 динара

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца у износу од 14.401.074 динара којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са члановима 9. и 19. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана евидентира у складу са члановима 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике³.

1.2 Исправка вредности потраживања од купаца

Према усвојеним рачуноводственим политикама Предузеће индиректан отпис потраживања врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Директан отпис потраживања врши се уколико је ненаплативост потраживања извесна и документована. Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Аналитички приказ исправке вредности потраживања приказан је табелом:

Табела број 15. Структура исправке потраживања – аналитика - у динарима-

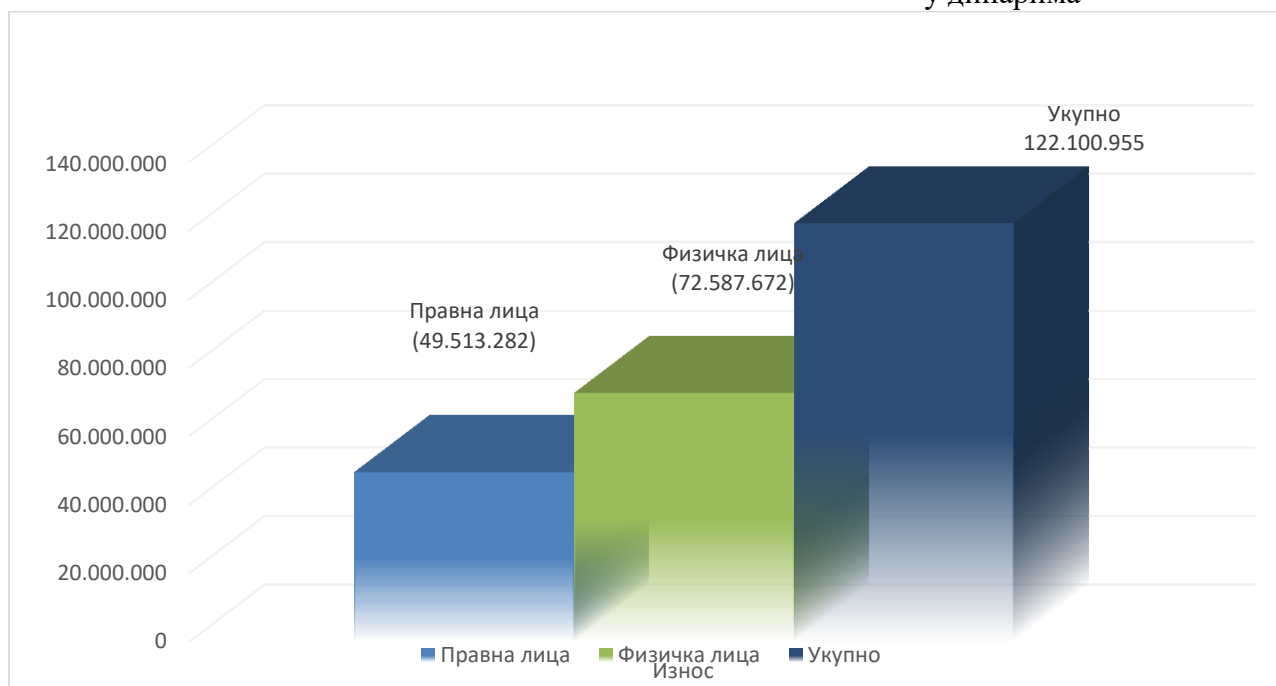
Опис	Износ	Опис	Износ	31.децембар 2020. година
1	2	3	4	5 (2+4)
Привреда	49.492.013	Грађани	39.422.761	88.914.774
ДДОР-осигурање имовине	11.094	Станарина-грађани	5.481	16.575
ДДОР-осигурање грађана	1.221	Закуп и одржавање-гробна места	2.712.797	2.714.018

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

Опис	Износ	Опис	Износ	31.децембар 2020. година
ДДОР-породично осигурање	8.954	Грађани- утужени	30.446.633	30.455.588
Укупно	49.513.282	Укупно	72.587.672	122.100.955

Исправка вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2020. године исказана је у износу од 122.100.955 динара. и приказана следећим графиконом:

Графикон број 1: Исправка вредности потраживања од купаца у 2020. години
- у динарима-



Исправка вредности потраживања од продаје извршена је на терет расхода периода за потраживања од купаца у складу са усвојеним рачуноводственим политикама на основу Одлуке Надзорног одбора Предузећа број 222 од 18. јануара 2021. године са стањем на дан 31. децембар 2020. године.

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

Утврдити да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу пружања услуга од општег интереса: пречишћавања и дистрибуције воде и уклањање отпадних вода, као и осталих услуга: чистоћа јавних површина (чишћење и прање улица, тротоара и тргова), одржавање јавних зелених површина и зимско одржавање улица и тротоара (чишћење од снега и леда).

Надзорни одбор Предузећа је дана 3. децембра 2018. године донео Ценовнике комуналних услуга заведене под бројем 3008/2-1. Ценовник за 2020. годину је усвојен кроз сагласност и усвајање плана и програма пословања за 2019. и 2020. годину од стране Скупштине општине Пожега, а пошто се цене нису мењале у 2020. години, дати ценовник је важећи и у 2020. години. Уговор о одржавању јавних зелених површина и зимско

одржавање улица и тротоара (чишћење од снега и леда) број 215 закључен је са Општинском управом Пожег 29. јануара 2019. године и Анекс уговора број 444/19 од 25. септембра 2020. године. Уговор о хватању паса луталица закључен је са Општинском управом Пожега 13. априла 2020. године и заведен под бројем 875 и Уговор 1413 од 11. јуна 2020. године, уговор број 1423 заведен од 11. јуна 2020. године закључен са градом Ужице о хватању паса луталица, Уговор о хватању паса закључен са Општинском управом Ариље број 3818 од 9. децембра 2020. године; Уговор о цени радне снаге и механизације на одржавању јавне хигијене у граду Пожега за 2020/2021 годину број 341 од 12. фебруара 2020. године.

Предузеће је 17. марта 2021. године прибавило сагласност Скупштине општине Пожега број 038-2/2021 и 1382 о ценама грађевинских услуга и радова на изградњи водоводне и канализационе мреже на територији општине Пожега за 2021. годину који је усвојио Надзорни одбор својом одлуком број 485/4 од 3. фебруара 2021. године и сагласност о ценама водоводних и канализационих услуга на територији општине Пожега за 2021. годину, који је усвојио Надзорни одбор својом одлуком број 485/3 од 3. фебруара 2021. године.

Рекламације потрошача

У складу са чланом 56. и 132. Закона о заштити потрошача²⁰ Правилник о рекламацијама потрошача у 2020. години није постојао. Рекламације потрошача решаване су директно од стране Надзорног одбора, директора Предузећа и стручних служби Предузећа.

Предузеће је у току 2021. године закључило Уговор број 280 којим је дефинисана сарадња између Предузећа и „Организације потрошача“ Крагујевац, на основу чега је донета одлука о формирању комисије за решавање рекламација потрошача, број 311 од 25. јануара 2021. године. Такође, дана 29. јуна 2021. године Предузеће је донело одлуку о формирању саветодавног тела заведену под бројем 3324, чији је један члан представник из „Организације потрошача“, а све у складу са чланом 83. став 4. Закона о заштити потрошача²⁰. У складу са наведеним дана 1. јула 2021. године између Предузећа и „Организације потрошача“ Крагујевац закључен је уговор број 3411 о именовању представника „Организације потрошача“ Крагујевац у Саветодавном телу Предузећа.

Дана 25. маја 2020. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1160/4 о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија за кориснике основних комуналних производа и услуга које пружа Предузеће. Наведеном одлуком утврђено је да сви корисници комуналних услуга, са градског – подручја услед хаварија могу добити попуст 50%. Предузеће је дало попуст од 5% се које се односи на правна и физичка лица – кориснике комуналних услуга који редовно измирују обавезе.

Дана 25. маја 2020. године Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 1160/4 о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија за кориснике основних комуналних производа и услуга које пружа Предузеће. Наведеном одлуком утврђено је да сви корисници комуналних услуга, са градског – подручја услед хаварија могу добити попуст 50%. Предузеће је дало попуст од 5% се које се односи на правна и физичка лица – кориснике комуналних услуга који редовно измирују обавезе.

Откривене неправилности: У току ревизије утврђено је да Предузеће врши отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када

²⁰ („Службени гласник РС“, број 62/2014, 6/2016 - др. закон и 44/2018 - др. закон)

се потрошња десила. Ова одлука односи се само на кориснике са градског – подручја на основу Одлуке Надзорног одбора број 1160/4 од 25. маја 2020. године. До тада одлуке о отпису дуга је доносио Директор Предузећа. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима⁴. Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге без сагласности Оснивача.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу ради добијања сагласности о отпису дуга купцима за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга и добијања права на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће даје у закуп земљиште. У 2020. години Предузеће није закључило уговоре о закупу земљишта. На поменутом земљишту закупци постављају монтажне објекте. На основу информације Предузећа број 4238 од 18. августа 2021. године, власник земљишта је Општина Пожега која је Предузећу дала право да издаје у закуп земљиште, у вези са чим Предузеће није презентовало одговарајући у поступку ревизије. Предузеће не поседује сагласност Оснивача на цене за давање земљишта у закуп.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да се обрати Оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над земљиштем а које Предузеће даје у закуп и која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења земљишта које се не налазе у пословним књигама. Такође, потребно је да донесе ценовник на који ће Оснивач да да сагласност.

Субвенционисани корисници услуга

Законом о комуналним делатностима, у складу са чланом 24. Скупштина општине Пожега у сарадњи са Центром за социјални рад утврђује категорију корисника комуналних услуга којима се може субвенционисати цена комуналне услуге.

На основу члана 38. Статута општине Пожега Скупштина општине Пожега донела је Правилник о субвенционисању трошкова комуналних услуга породицама са троје и више деце и деце са сметњама у развоју. У складу са чланом 9. Правилника о субвенционисању трошкова комуналних услуга за породице са троје и више деце и дететом са сметњама у развоју Скупштина општине Пожега је Закључком о субвенционисаним ценама комуналних услуга утврдила и увела као интервентну меру – попуст (субвенције) за заштиту најугроженијих грађана по основу издатака грађана за основне комуналне производе и услуге у општини Пожега, у циљу заштите стандарда социјално угрожених и других категорија грађана Пожеге. Наведеним закључком обавезује се Предузеће да обезбеди попуст – субвенцију на цене основних и комуналних производа и услуга за следеће кориснике – домаћинства: породице са троје и више деце и породице са дететом ометеним у развоју, цена воде по м³ износи 30,00 динара без ПДВ-а; цена канализације по м³ износи 7,50 динара без ПДВ-а и цена изношења смећа по м² износи 5,43 динара без ПДВ-а. У 2020. Години, Предузеће је имало четири породице које су оствариле право на субвенционисање рачуна за комуналне услуге.

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

3. Утврдити да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања.

Према изјави Предузећа број 4082 од 9. августа 2021. године обрачун законске затезне камате за комуналне услуге врши се месечно простом методом за одређени број корисника који не изврше уплату испостављеног рачуна у датом року (валута плаћања) који је назначен на рачуну за комуналне услуге и исказује се као посебна ставка на рачуну.

Обрачун и евидентирање законске затезне камате у пословним књигама

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не врши обрачун и евидентирање законске затезне камате у пословним књигама за дужнике који задоцне са испуњењем новчане обавезе, (правна и физичка лица) за вршење следећих услуга:

- одржавање хигијене на јавним површинама;
- одржавања зелених површина и парковских реквизита;
- услуге одржавања путева у зимском периоду;
- рад службе ЗОО хигијене;
- извоз смећа за правна лица;
- извоз смећа за локале који нису у стамбеним зградама;
- извоз смећа за домаћинства у селима;
- закупи за тезге (предузетника) на робној пијаци;
- за трећа лица (рад ровокопача, аутоподизача, аутоцистерне и друго)

која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим¹¹ односима као и одредбама члановова 2. и 6. Закона о затезној камати¹².

Откривена неправилност: У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима¹¹ 2. и 6. Закона о затезној камати¹², а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима⁷.

Предузеће је вршило директан отпис потраживања у износу од 1.907 динара на основу одлука Надзорног одбора Предузећа/директора који су одлуке доносили позивајући се на члан 43. Статута Предузећа, наводећи да „решавају по питањима из своје надлежности“. Одлукама Надзорног одбора Предузећа предвиђен је отпис 50% камате на неизмирене дугове по тужбама из ранијих година уколико се дуг одједном измири, затим је дато овлашћење директору Предузећа да донесе одлуку о отпису камате у већем проценту од 50% у зависности од висине дуга и могућности плаћања. За директан отпис по одлукама Надзорног одбора/ директора, Предузеће нема сагласности оснивача, чиме су без основа одређени потрошачи стављени у повољнији положај од других потрошача који редовно измирују своје обавезе, а та могућност није предвиђена у званичном ценовнику Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће је током 2020. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору или Директору Предузећа Предузећа у укупном износу износу до 1.907 динара.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да за се вршење директног отписа на основу одлука Надзорног одбора Предузећа и Директора Предузећа за решавање рекламација о умањењу рачуна прибави сагласност Оснивача у складу са оредбама члана 69. става 1. тачке 3. и 9. Закона о јавним предузећима⁷.

4. Предузимање мера наплате потраживања у складу са прописима

4. Утврдити да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима.

У циљу ефикасније наплате потраживања, Предузеће је током 2020. године предузело низ мера од којих су најзначајније следеће:

Списак корисника за утужење састављају референти Службе финансијске оперативе, достављају на верификацију шефу службе и руководиоцу сектора, након чега Служба корисничких послова и утужења даље предузима радње у циљу подношења предлоге за извршење. У процедури израде предлога проверавају се подаци након чега се попуњени обрасци шаљу Комори јавних извршитеља која опредељује предмете по извршитељима о чему доставља информацију предузећу. Формиран предмет доставља се изврши гељима. Према речима одговорних лица ненаплаћена потраживања се предају извршитељима уколико није могуће направити споразум са потрошачем, или није могуће извршити искључење са система водоснабдевања. У гоку 2020. године јавним извршитељима је послато 121 предлога за извршење из категорије физичких лица и 10 предлога за извршење из категорије правних лица.

Према презентованим информацијама у 2020. години поднет је један предлог за извршење по задужењу у износу од 26.976.236 динара, наплаћено је до 1. децембра 2020. године 217.991 динара. Од укупног броја поднетих предлога код 14 предлога спроведена је наплата дуга у целости, у 19 поступака је донето решење о одбацивању, а у 28 поступака је дужник уложио приговор и поступак је настављен пред судом. У 2020. години утужена су физичка лица због дуга за комуналне услуге и услуге паркинг сервиса у укупном износу од 27.796 хиљада. У 2020. укупно је утужено 173 лица, највећим делом за испоручену воду и изношење смећа.