



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



Број 400-638/2021-04/23
Београд, 8. децембар 2021. године

Мисија

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

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама корисника јавних средстава које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању прописа којима су регулисане јавне набавке и потраживања од купаца.

Неправилности су се односиле на:

- Нису предузимане све потребне мере приликом планирања, спровођења, уговарања и извештавања о поступцима јавних набавки;
- Спровођење поступака јавних набавки, закључење уговора и измене закључених уговора нису вршени у складу са Законом о јавним набавкама;
- Набавка радова, добара и услуга вршена је без спровођења поступка јавне набавке иако није постојао основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама;
- Потраживања од купаца у пословним књигама нису исказана у складу са Законом о рачуноводству;
- Није вршено обрачунавање законске затезне камате и
- Нису предузимане мере за наплату потраживања.

Шта смо препоручили?

За уређење области која је била предмет ревизије дали смо 8 препорука.

Препоруке су усмерене:

- да се успостави интерна ревизија;
- да се спровођење поступака јавних набавки врши у складу са Законом о јавним набавкама;
- да се извршење јавних набавки реализује у складу са закљученим уговорима;
- да се умањење вредности потраживања од купаца врши у складу са интерном и професионалном регулативом и
- да се предузимају све мере за наплату доспелих, а неплаћених рачуна у складу са интерним актом.

Резиме

Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј (у даљем тексту Предузеће) није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2019. и 2020. години приликом, спровођења поступака и извршења јавних набавки у складу са закљученим уговорима, чија уговорена вредност износи 51,54 милиона динара без ПДВ-а.

Током 2019. године Предузеће је прибавило услуге у укупној вредности од 3,51 милион динара без спровођења поступака јавних набавки, а да при томе нису постојали разлози за изузеће предвиђени Законом о јавним набавкама.

Предузеће у 2020. години није вршило умањење вредности потраживања од купаца у складу са Рачуноводственим политикама и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете (у даљем тексту МСФИ за МСП).

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Јавне набавке	5
1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки.	5
1.2. Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело поступке јавних набавки и закључило уговоре у складу са прописима о јавним набавкама, осим у три поступка јавних набавки чија уговорена вредност износи 35,62 милиона динара без ПДВ-а.	6
1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе уговора, осим у једном поступку јавне набавке чија уговорена вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара.	6
1.4. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје о јавним набавкама за 2019. и за 2020. годину.	7
1.5. У 2019. години Предузеће је набавило добра у износу од 3,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није прописано изузеће Законом о јавним набавкама.	7
2. Потраживања од купаца	8
2.1. Предузеће у 2020. години није вршило умањење вредности потраживања од купаца у складу са Рачуноводственим политикама и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.	8
2.2. Предузеће је извршило попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, осим у делу који се тиче састављања извештаја о извршеном попису.	8
2.3. Предузеће је примењивало цене дефинисане ценовницима који су донети у складу са прописима и на које је дата сагласност од стране Оснивача.	8
2.4. Предузеће је поштовало одредбе Правилника о начину решавања приговора потрошача, осим у делу завођења поднетих приговора од стране потрошача и одговора на приговор потрошачима из категорије физичких лица.	9
2.5. Предузеће је вршило редован обрачун законске затезне камате, али у одређеним периодима у току 2020. године примењена стопа није у складу са Законом о затезној камати.	9
2.6. У току 2020. године, Предузеће је спроводило мере наплате потраживања кроз слање опомена и закључивање репрограма за отплату дуга на рате, али није предузимало мере принудне наплате.	9
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	14
1. Предмет ревизије	14
2. Ревидирани период пословања	14
3. Информације о субјекту ревизије	14
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	15
5. Критеријуми	15
6. Методологија рада	15
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	16
V Прилози	17
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	18
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	21
Прилог 3 – Јавне набавке	22
Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину	31

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт у складу са Законом о јавним набавкама. Такође, донело је план јавних набавки за 2019. и 2020. годину и објавило их на Порталу јавних набавки.

1.1.1. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, праћење извршења уговора и планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹, у току 2015. године, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, а затим у току 2017. године Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује који је престао да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавки на које се закон не примењује који је Предузеће донело 1. јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама². Интерним актима су уређена сва питања која су прописана Законом.

Актом о систематизацији радних места, одређено је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки.

1.1.2. Предузеће је донело годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и објавило их на Порталу јавних набавки.

Предузеће је донело план јавних набавки за 2019. и 2020. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 28. јануара 2019. године. Прву измену Плана донео је Надзорни одбор 25. марта 2019. године, другу измену 25. априла 2019. године, док је трећу измену Надзорни одбор донео 4. децембра 2019. године. План и све његове измене су објављени на Порталу јавних набавки.

План набавки за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 13. јануара 2020. године. Прву измену Плана, Надзорни одбор је донео 17. јуна 2020. године, док је другу измену донео 28. септембра 2020. године. План и све његове измене су објављени на Порталу јавних набавки.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

² „Службени гласник РС“, број 91/2019

1.2. Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело поступке јавних набавки и закључило уговоре у складу са прописима о јавним набавкама, осим у три поступка јавних набавки чија уговорена вредност износи 35,62 милиона динара без ПДВ-а.

1.2.1. Предузеће се у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки уговорене вредности 35,32 милиона динара, приликом одређивања техничких спецификација, позивало на српске, европске, међународне или друге стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

У конкурсној документацији за два поступка јавних набавки, код одређивања техничких спецификација, Предузеће се позива на српске, европске, међународне или друге стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. За један поступак јавне набавке, уговорене вредности 0,3 милиона динара, Предузеће није саставило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са потребама чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће није конкурсну документацију и техничку спецификацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама (највећи део добара предвиђених техничком спецификацијом није набављен), чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду. Наведено није у складу са чланом 70 став 1 и чланом 61 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Приликом извршења закључених уговора поштоване су одредбе уговора, осим у једном поступку јавне набавке чија уговорена вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара.

1.3.1. Током реализације закљученог уговора чија вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара, нису испоштовани захтеви уговора у делу који се односи на обавезу продужења рока важења банкарске гаранције за добро извршење посла у случају да дође до продужења рока за реализацију уговора.

У уговору који је Предузеће закључило са изабраним понуђачем као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла захтевана је банкарска

гаранција са роком важења који је најмање 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла и наведено је да важност банкарске гаранције мора да се продужи уколико се промене рокови за извршење уговорене обавезе. Предузеће је анексом уговора продужило рок за извођење радова, а добављач није доставио банкарску гаранцију са продуженим роком важења.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.4. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје о јавним набавкама за 2019. и за 2020. годину.

1.4.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину.

1.5. У 2019. години Предузеће је набавило добра у износу од 3,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није прописано изузеће Законом о јавним набавкама.

1.5.1. Предузеће је извршило набавке добара без примене Закона о јавним набавкама у износу од 3,5 милиона динара.

Током 2019. године Предузеће је набавило материјал за водовод и канализацију у износу од 3,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Потраживања од купаца

2.1. Предузеће у 2020. години није вршило умањење вредности потраживања од купаца у складу са Рачуноводственим политикама и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.

Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања у складу са чланом 12 Рачуноводствених политика којима је дефинисано да се врши индиректан отпис у висини 100% номиналног износа потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, већ је индиректно отписало 100% износа потраживања од правних лица и 70% односно 65% износа потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату. С озбиром да у поступку ревизије није пружено објашњење на који начин је извршена процена наплативности потраживања од физичких лица у наведеним процентима, нисмо се уверили да је умањење вредности потраживања извршено у складу са параграфима 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће је извршило попис потраживања у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, осим у делу који се тиче састављања извештаја о извршеном попису.

Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године не садржи износ стварног стања потраживања и обавеза (осим за рачуне исправке вредности потраживања) утврђеног пописом, већ је у исти унета само књиговодствена вредност истих, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Предузеће је примењивало цене дефинисане ценовницима који су донети у складу са прописима и на које је дата сагласност од стране Оснивача.

Потраживања су формирана у складу са важећим ценовницима на које је сагласност дао Оснивач, у складу са захтевима Закона о јавним предузећима.

2.4. Предузеће је поштовало одредбе Правилника о начину решавања приговора потрошача, осим у делу завођења поднетих приговора од стране потрошача и одговора на приговор потрошачима из категорије физичких лица.

На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало отисак пријемног штамбиља и у исти није уписивало датум пријема, параф запосленог који је приговор запримио, као ни број приговора додељен од стране информационог система, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј. Такође, у већини случајева, Предузеће није писаним путем одговарало потрошачима физичким лицима на поднете приговоре са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања, што није у складу са чланом 4 поменутог Правилника.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру у поступку ревизије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5. Предузеће је вршило редован обрачун законске затезне камате, али у одређеним периодима у току 2020. године примењена стопа није у складу са Законом о затезној камати.

У одређеним периодима у току 2020. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена.

У вези са утврђеним Предузеће је предузело меру у поступку ревизије.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.6. У току 2020. године, Предузеће је спроводило мере наплате потраживања кроз слање опомена и закључивање репрограма за отплату дуга на рате, али није предузимало мере принудне наплате.

Предузеће у току 2020. године није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате, што није у складу са чланом 6 Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Предузеће се у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки уговорене вредности 35,32 милиона динара, приликом одређивања техничких спецификација, позивало на српске, европске, међународне или друге стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази).

2. За један поступак јавне набавке, уговорене вредности 0,3 милиона динара, Предузеће није саставило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са потребама чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази).

3. Током реализације закљученог уговора чија вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара, нису испоштовани захтеви уговора у делу који се односи на обавезу продужења рока важења банкарске гаранције за добро извршење посла у случају да дође до продужења рока за реализацију уговора (Прилог 3, Тачка 1.3.1 – Одељак Закључци и налази).

4. Током 2019. године Предузеће је набавило материјал за водовод и канализацију у износу од 3,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.5.1 – Одељак Закључци и налази).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5. Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања у складу са чланом 12 Рачуноводствених политика којима је дефинисано да се врши индиректан отпис у висини 100% номиналног износа потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, већ је индиректно отписало 100% износа потраживања од правних лица и 70% односно 65% износа потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату. С озбиром да у поступку ревизије није пружено објашњење на који начин је извршена процена наплативности потраживања од физичких лица у наведеним процентима, нисмо се уверили да је умањење вредности потраживања извршено у складу са параграфима 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Прилог 4, Тачка 2.1 – Одељак Закључци и налази).

6. Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године не садржи износ стварног стања потраживања и обавеза (осим за рачуне исправке вредности потраживања) утврђеног пописом, већ је у исти унета само књиговодствена вредност истих, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, Тачка 2.2 – Одељак Закључци и налази).

7. На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало отисак пријемног штампилца и у исти није уписивало датум пријема, параф запосленог који је приговор запримио, као ни број приговора додељен од стране информационог система што

³ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

није у складу са чланом 6 Правилника о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј. Такође, у већини случајева, Предузеће није писаним путем одговарало потрошачима физичким лицима на поднете приговоре са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања, што није у складу са чланом 4 поменутог Правилника (Прилог 4, Тачка 2.4 – Одељак Закључци и налази).

8. У одређеним периодима у току 2020. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена (Прилог 4, Тачка 2.5 – Одељак Закључци и налази).

9. Предузеће у току 2020. године није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате, што није у складу са чланом 6 Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања (Прилог 4, Тачка 2.6 – Одељак Закључци и налази).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

10. Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему⁶ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 – Интерна контрола и ревизија).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1³

1. Препоручује се Предузећу да захтева од изабраног понуђача продужење банкарске гаранције за добро извршење посла у ситуацијама када се продужи рок за извршење посла одређен уговором закљученим у поступку јавне набавке (Прилог 3, Тачка 1.3.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 2).

2. Препоручује се Предузећу да уколико се приликом сачињавања конкурсне документације, код одређивања техничких спецификација позива на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, позивање буде праћено речима „или одговарајуће“, као и да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да одређивање техничких спецификација буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.2.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 3).

3. Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију саставља у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се техничке спецификације састављају на објективан начин и у складу са реалним потребама, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.2.2 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 4).

4. Препоручује се Предузећу да набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за

⁵ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама (Прилог 3, Тачка 1.5.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 5).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

5. Препоручује се Предузећу да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и одредбама параграфа 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Прилог 4, Тачка 2.1 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 6).

6. Препоручује се Предузећу да пописна комисија у извештај о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција потраживања и обавеза (Прилог 4, Тачка 2.2 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 7).

7. Препоручује се Предузећу да покреће извршне поступке ради наплате потраживања у складу са одредбама Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања (Прилог 4, Тачка 2.6 – Одељак Закључци и налази, Препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

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

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј 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 предузеће „Водоканал“, Бечеј 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 трећег приоритета, односно за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
8. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-638/2021-04/1 од 5. маја 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-638/2021-04/5 од 20. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј основано је за обављање комуналне делатности од општег интереса за скупљање, пречишћавање и дистрибуцију воде на територији општине Бечеј.

Јавно предузеће „Водоканал“, Бечеј је основано 29. септембра 1989. године.

Оснивач предузећа је Општина Бечеј, у чије име оснивачка права врши Скупштина општине Бечеј.

Претежна делатност Предузећа је:

36.00 скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Ова делатност обухвата производњу и дистрибуцију воде за пиће као и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода.

Предузеће може да обавља и друге делатности утврђене статутом Предузећа уколико за те делатности испуњава услове предвиђене законом.

Предузеће заступа и представља директор Предузећа, без ограничења. Директор може, у оквиру својих овлашћења, дати другом лицу писмено пуномоћје за заступање Предузећа.

Органи Предузећа су надзорни одбор и директор.

Седиште Предузећа је у улици Данила Киша број 8/а, Бечеј.

Матични број Предузећа је 08069921, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 101981142.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

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

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама;
- Закон о јавним предузећима;
- Закон о рачуноводству;
- Закон о буџетском систему;
- Закон о облигационим односима;
- Закон о затезној камати;
- Закон о заштити потрошача;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј којима су уређене области јавних набавки и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;

- интервјуисање одговорних лица Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј.

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

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

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

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁸ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Водоканал“, Бечеј, Предузеће је утврдило организационе делове, врсту послова, степен стручне спреме и друге посебне услове за рад на тим пословима, као и међусобни однос организационих делова, те овлашћења и одговорности руководиоца и запослених у организационим деловима, број радних места и број извршилаца потребних за ефикасно, несметано и континуирано обављање послова у Предузећу.

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у децембру 2015. године којим је 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 и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У 2017. години Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим је, између осталог, уређена и област набавки добара, услуга и радова на које се не примењују прописи који се односе на област јавних набавки.

Наведени Правилник из 2017. године престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује који је Предузеће донело 1. јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама⁹ којим је уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 – испр, 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др.закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

⁸ „Службени гласник РС“, број 89/2019

⁹ „Службени гласник РС“, број 91/2019

одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Овим правилником је уређен и начин обављања послова набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Предузеће је уредило начин вредновања потраживања од купаца у пословним књигама, мере и критеријуме наплате и отписа доспелих, а ненаплаћених потраживања и начин решавања приговора потрошача уз помоћ интерних аката:

- Рачуноводствене политике број 184/а од 25. фебруара 2014. године;
- Правилник о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих, а ненаплаћених потраживања број 1319/2015 од 18. децембра 2015. године и
- Правилник о начину решавања приговора потрошача број 473/2014 од 6. маја 2014. године са изменама и допунама.

Предузеће је донело Стратегију управљања ризицима Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј за период од 2020. до 2023. године број 1014 од 25. новембра 2019. године као стратешки, плански документ који је саставни део успостављања и примене система финансијском управљања и контроле, а чији су елементи: успостављање контролног окружења, управљање ризицима, контролним активностима, информисањем и комуникацијама и праћењем и проценом система.

Предузеће има сачињену мапу пословних процеса, идентификовало је ризике по пословним процесима и има сачињен регистар ризика.

Предузеће је 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, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину.

2. Интерна ревизија

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

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁰ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013

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

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

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹¹ и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору¹².

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Према објашњењу одговорних лица, разлози неуспостављања интерне ревизије у оквиру Предузећа, су првенствено организационе природе, а тичу се чињенице да се још у време непосредно након формално-правног регулисања ове материје (ступањем на снагу Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору) појавио план пред органима општине Бечеј о успостављању јединице интерне ревизије на нивоу општине, која би на основу споразума обављала интерну ревизију свих јавних предузећа која је основала општина Бечеј сходно одредбама члана 3 став 1 тачка 3) наведеног Правилника. Независно од наведеног, Предузеће је приступило нормативном регулисању овог питања тако што је у Правилнику о организацији и систематизацији послова, систематизовало посебно радно место у оквиру првостепеног и примарног руководства предузећа, а које се управо односи на интерну ревизију као засебну целину, са детаљним приказом и описом свих радних задатака и послова које овакво радно место подразумева, те је то радно место уврстило у своју организациону шему као саставни и неизоставни део целокупне организационе структуре Предузећа.

Такође, према објашњењу одговорних лица, ступањем на снагу и почетком примене измена и допуна Закона о буџетском систему¹³ су отежани и пооштрени услови новог запошљавања и додатно радног ангажовања код корисника јавних средстава. С обзиром да се Предузеће више пута обраћало надлежном министарству у циљу добијања сагласности за додатно запошљавање и радно ангажовање и да је добијени одговор од надлежног министарства негативан, са образложењем да Предузеће током претходне године није имало довољан одлив кадрова да би могло да приступи новом запошљавању и радном ангажовању, Предузећу је онемогућено ангажовање додатне радне снаге и Предузеће за сада нема могућности да приступи успостављању интерне ревизије.

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

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019 и 149/2020)

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузеће је у току поступка ревизије, на поднете приговоре од стране корисника услуга почело да ставља отисак пријемног штамбиља и да у исти уписује датум пријема и параф запосленог који је приговор запримио, као и да писаним путем одговара потрошачима на поднете приговоре.

Предузеће је у 2021. години приликом обрачуна законске затезне камате на рачунару исправно применило стопу.

Прилог 3 – Јавне набавке

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

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

Табела број 1: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2019. години

-у динарима-

Р. бр.	Субјекат ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% Учешћа 6/4	% Учешћа 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈП „Водоканал“ Бечеј	75.833.567	60.539.892	23.223.753	22.923.753	300.000	38%	80%
Укупно:		75.833.567	60.539.892	23.223.753	22.923.753	300.000	38%	80%

Табела број 2: Преглед неправилно спроведених поступака јавних набавки у 2020. години

-у динарима-

Р. бр.	Субјекат ревизије	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку			% Учешћа 6/4	% Учешћа 4/3
				Укупно	Материјално значајне неправилности	Остале неправилности		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	ЈП „Водоканал“ Бечеј	87.535.950	78.884.265	28.322.817	28.322.817	-	36%	90%
Укупно:		87.535.950	78.884.265	28.322.817	28.322.817	-	36%	90%

Интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки

Предузеће је, у складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама¹⁴, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у децембру 2015. године. У 2017. години Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, којим је, између осталог, уређена и област набавки добара, услуга и радова на које се не примењују прописи који се односе на област јавних набавки. Наведени Правилник престао је да важи доношењем Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује који је Предузеће донело 1. јула 2020. године у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама¹⁵ и који је објављен на интернет страници Предузећа.

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019

Акт о организацији и систематизацији послова

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу „Водоканал“, Бечеј број 94/2016 од 8. фебруара 2016. године, са изменама и допунама, одређено је радно место у оквиру кога се обављају послови јавних набавки у Сектору за финансијско књиговодствене послове, наплату потраживања, набавку и логистику (руководилац Службе финансијско-рачуноводствених послова).

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

Програм пословања Предузећа представља основ за доношење годишњег плана набавки и плана јавних набавки.

Програм пословања Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј за 2019. годину донео је Надзорни одбор 27. децембра 2018. године на који је Скупштина општине Бечеј дала сагласност Решењем од 16. јануара 2019. године.

План јавних набавки за 2019. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 28. јануара 2019. године. Прву измену Плана донео је Надзорни одбор 25. марта 2019. године, другу измену 25. априла 2019. године, док је трећу измену Надзорни одбор донео 4. децембра 2019. године. План и све његове измене су објављени на Порталу јавних набавки.

Програм пословања Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј за 2020. годину донео је Надзорни одбор 18. децембра 2019. године на који је Скупштина општине Бечеј дала сагласност Решењем од 30. децембра 2019. године.

План набавки за 2020. годину донео је Надзорни одбор Предузећа 13. јануара 2020. године. Прву измену Плана, Надзорни одбор је донео 17. јуна 2020. године, док је другу измену донео 28. септембра 2020. године. План и све његове измене су објављени на Порталу јавних набавки.

Табела број 3: Преглед планираних поступака јавних набавки по предмету набавке за 2019. и 2020. годину:
-у динарима -

Предмет набавке	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност
Добра	7	64.880.000
Услуге	17	29.665.947
Радови	8	99.200.000
Укупно у 2019. години	32	193.745.947
Добра	9	54.145.000
Услуге	14	28.660.000
Радови	6	221.958.784
Укупно у 2020. години	29	304.763.784
Свега:	61	498.509.731

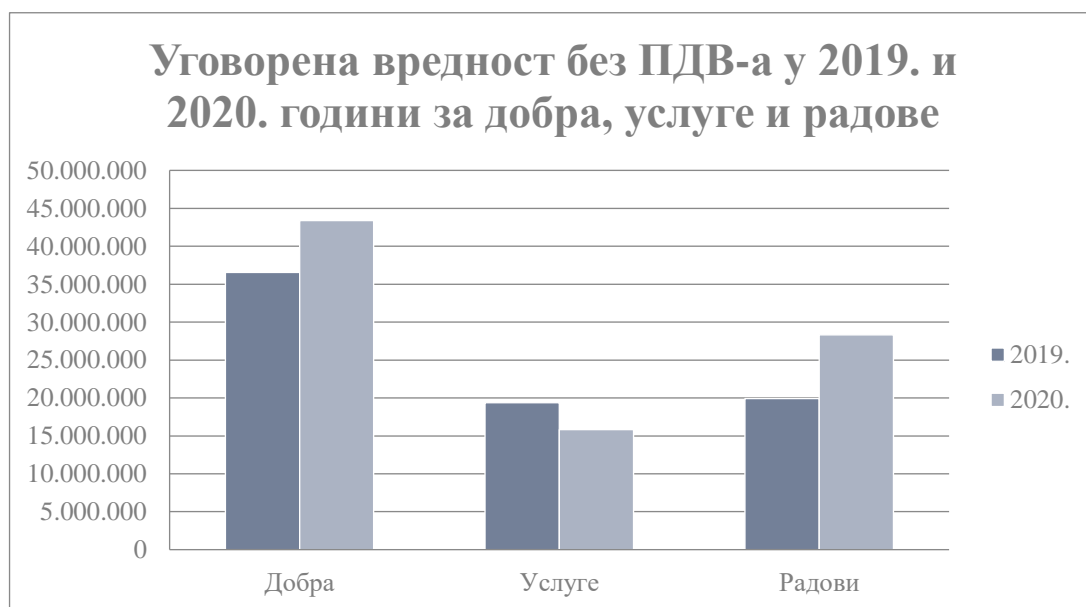
Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Спровођење поступка јавних набавки, уговарање и извршење уговора

Табела број 4: Преглед поступака јавних набавки које је субјект ревизије спровео у 2019. и 2020. години, а који су покренути по годишњем плану јавних набавки за 2019. и 2020. годину: -у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора без ПДВ-а
Отворени поступак у 2019. години	2	36.930.617	2	34.646.045
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	850.000	1	824.160
Поступак јавне набавке мале вредности у 2019. години	15	42.395.947	20	40.363.361
Укупно за 2019. годину	18	80.176.564	23	75.833.567
Отворени поступак у 2020. години	3	62.043.784	3	54.990.018
Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда	1	1.000.000	1	985.000
Поступак јавне набавке мале вредности у 2020. години	12	32.190.000	17	31.560.933
Укупно за 2020. годину	16	95.233.784	21	87.535.950
Свега:	34	175.410.348	44	163.369.517

Графикон број 1: Приказ спроведених јавних набавки према предмету јавне набавке



Јавне набавке спроведене у отвореном поступку

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у отвореном поступку које су обухваћене у поступку ревизије:

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

Табела број 5: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у отвореном поступку у 2019. и 2020. години -у динарима-

Редни број	Ознака ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН I-1/19	Набавка електричне енергије	21.000.000	ЈП ЕПС, Београд	18.3.2019.	18.722.292
2.	ЈН III-5/19	Радови на изградњи канализационе мреже са црпном станицом у индустријској зони - прва фаза	15.930.617	Imperial buildings доо, Нови Сад	12.9.2019.	15.923.753
3.	ЈН I-1/20	Набавка електричне енергије	23.000.000	ЈП ЕПС, Београд	31.3.2020.	16.163.426
4.	ЈН I-6/20	Опрема за дезинфекцију пијаће воде на локацији водозавхвата у Милешеву	10.583.774	Сигма доо, Кула	23.3.2020.	10.503.774
5.	ЈН III-4/20	Замена водоводних делова у шахтовима водоводне мреже у Бечеју - III фаза	28.458.784	Energy ltd доо, Нови Сад	17.12.2020.	28.322.817
Укупно:			98.973.175			89.636.062

1. ЈН III-5/19 – Радови на изградњи канализационе мреже са црпном станицом у индустријској зони - прва фаза

Откривена неправилност: У уговору који је Предузеће закључило са изабраним понуђачем Imperial buildings доо, Нови Сад као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла је захтевана банкарска гаранција са роком важења који је најмање 30 дана дужи од истека рока за коначно извршење посла и наведено је да важност банкарске гаранције мора да се продужи уколико се промене рокови за извршење уговорене обавезе. Предузеће није прибавило од изабраног понуђача банкарску гаранцију за добро извршење посла која ће важити најмање 30 дана дуже од рока за коначно извршење посла чиме Предузеће није поступило у складу са захтевима уговора, јер је гаранција која је достављена од стране добављача истекла 31. јануара 2020. године, а Анексом уговора је рок за извођење радова продужен до 15. јуна 2020. године.

Према објашњењу одговорних лица Предузеће је усменим путем захтевало достављање банкарске гаранције коју извођач радова није доставио, али с обзиром на чињенице да није тражен аванс за извођење радова, да није било никаквих уплата на основу Привремених ситуација, да су се појавили вишкови накнадно уговорених радова, да је проглашено ванредно стање на целој територији Републике Србије, да су уведене мере забране кретања и скраћеног радног времена, да је отежана организација извођења радова и продужени рокови извођења радова на свим уговореним пословима, што захтева додатна финансијска средства извођача, да је проглашено ванредно стање отежало пословну комуникацију унутар организације, као и комуникацију са банкама, где би прибављање банкарске гаранције потрајало дуже него у нормалним околностима, да је рок завршетка радова близу и да се

свакако доставља банкарска гаранција за отклањање грешака у гарантном року, Комисија за јавне набавке и одговорно лице јавног предузећа одлучили су да се не раскине уговор, нарочито имајући у виду да се већ приближавао завршетак радова.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да захтева од изабраног понуђача продужење банкарске гаранције за добро извршење посла у ситуацијама када се продужи рок за извршење посла одређен уговором закљученим у поступку јавне набавке.

2. ЈН III-4/20 – Замена водоводних делова у шахтовима водоводне мреже у Бечеју - III фаза

Откривена неправилност: У конкурсној документацији, у предмеру и предрачуна радова, код одређивања техничких спецификација, Предузеће се позива на стандарде SRPS EN и DIN, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁶, којим је прописано да наручилац одређује техничке спецификације у којима су предвиђене описане карактеристике добара са позивом на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, тако да свако позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да уколико се приликом сачињавања конкурсне документације, код одређивања техничких спецификација позива на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, позивање буде праћено речима „или одговарајуће“, као и да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да одређивање техничких спецификација буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Према објашњењу одговорних лица, у питању је пропуст на који није указао нико од потенцијалних понуђача. Такође, Предузеће је у поглављу 3.2. Додатни услови указало да „Ако се доставља страни атест за робу, потребно је доставити за сваку позицију техничке спецификације на којој се наводе тражени стандарди, извештај о испитивању издат од домаћег института о усаглашености страних EN, ISO, EN ISO норми са SRPS EN, SRPS ISO, SRPS EN ISO нормама за понуђену робу“, као и на институције које издају наведене извештаје.

Јавне набавке спроведене у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда

У наредној табели следи преглед јавних набавки спроведених у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда обухваћених у поступку ревизије:

Табела број 6: Преглед ревидираних јавних набавки спроведених у преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда у 2019. и 2020. години

-у динарима-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН II-3/19	Одржавање софтвера	850.000	Infsoft доо, Београд	28.10.2019.	824.160

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

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

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
2.	ЈН II-5/20	Услуга одржавања опреме за дезинфекцију воде	1.000.000	Сигма доо, Кула	15.2.2020.	985.000
Укупно:			1.850.000			1.809.160

Јавне набавке мале вредности

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки мале вредности које су обухваћене ревизијом:

Табела број 7: Преглед ревидираних поступака јавних набавки мале вредности у 2019. и 2020. години

-у динарима-

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
1.	ЈН I-2/19	Материјал за водовод и канализацију - Партија 1: водомери пречника 40 мм	300.000	Delta nova watermeters доо, Нови Сад	25.12.2019.	300.000
		Материјал за водовод и канализацију - Партија 2: цевни материјал, фазонски комади, ливенарија и спојнице	7.000.000	Заједничка понуда: Армех доо, Жабал, (Носилац посла), Унипрогрес доо, Рума, (члан групе понуђача)	24.7.2019.	7.000.000
		Материјал за водовод и канализацију - Партија 3: водомери пречника 50 мм и већи	700.000	Delta nova watermeters доо, Нови Сад	25.12.2019.	700.000
2.	ЈН I-3/19	Гориво - Партија 1: Еуро-дизел	2.500.000	Naftachem petrol доо, Сремска Каменица	2.12.2019.	2.500.000
		Гориво - Партија 1: Ауто гас	80.000	Лукоил Србија ад, Нови Београд	11.12.2019.	80.000
		Гориво - Партија 1: Бензин	1.100.000	Лукоил Србија ад, Београд, Нови Београд	11.12.2019.	1.100.000
3.	ЈН I-7/19	Набавка новог камиона кипера преко лизинга	6.000.000	Група понуђача: Еуроделови ДСЗ доо, Кнић (носилац посла); West truck доо, Земун и Sogelease Srbija доо, Београд (давалац лизинга)	26. 7. 2019.	4.973.740
4.	ЈН II-11/19	Регрутовања кадрова	4.415.947	Кадарплус доо, Београд	30.4.2019.	4.415.947

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

Редни број	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Изабрани понуђач	Датум уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
5.	ЈН III-6/19	Грађевински радови на извођењу прикључака на водоводну и канализациону мрежу	4.000.000	Заједничка понуда: Flowtech доо, Нови Сад, (Носилац посла) и Enequ pro доо, Нови Сад, (члан групе понуђача)	19.9.2019.	4.000.000
6.	ЈН I-2/20	Водомери - Партија 1: водомери пречника 40 мм	500.000	Delta nova watermeters доо, Нови Сад	31.8.2020.	500.000
		Водомери - Партија 2: водомери пречника 50 мм и већи	1.000.000	Delta nova watermeters доо, Нови Сад	31.8.2020.	1.000.000
7.	ЈН I-3/20	Материјал за водовод и канализацију	8.000.000	Заједничка понуда: Агмех доо, Жабал, (Носилац посла), Унипрогрес доо, Рума, (члан групе понуђача)	11.2.2020.	8.000.000
8.	ЈН I-4/20	Набавка еуродизела Партија 1 и 2	2.700.000	Милетић-Комерц доо, Шалудовац	2.12.2020.	2.700.000
		Набавка аутогас Партија 2	110.000	Милетић-Комерц доо, Шалудовац	2.12.2020.	110.000
		Набавка бензина Партија 3	1.250.000	Лукоил ад, Београд	2.12.2020.	1.250.000
9.	ЈН II-1/20	Анализа воде	3.000.000	Институт за јавно здравље Војводине, Нови Сад	23.3.2020.	2.915.328
10.	ЈН II-7/20	Обезбеђење објеката	3.450.000	Заједничка понуда: Alarm systems доо, Суботица (Носилац посла) и агенција Enigma plus доо, Суботица (члан заједничке понуде)	27.3.2020.	3.433.920
11.	ЈН II-8/20	Регрутовање кадрова	3.000.000	Кадарплус доо, Београд	30.4.2020.	3.000.000
Укупно:			49.105.947			47.978.935

1. ЈН I-2/19 Материјал за водовод и канализацију - партија 1, водомери до пречника 40мм

У конкурсној документацији поглавље II за партију 1 – Набавка водомера пречника до 40 мм, у коме су дате врста, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количина и опис добара одређено је 10 артикала који су предмет набавке, као и количине које се

набављају.

Током периода реализације уговора Предузеће је набавило четири артикла, од укупно 10 колико је наведено у Обрасцу структуре цене и техничкој спецификацији, у количинама већим од предвиђених техничком спецификацијом, укупне вредности 274.853 динара. У следећој табели дат је преглед набављених артикала:

Табела број 8: Реализација уговора о јавној набавци водомера до пречника 40мм

Редни број	Опис	Јединица мере	Уговорена количина	Набављена количина	Реализација у динарима без ПДВ-а
1.	Кућни водомер DN 15	ком	4	5	16.181
2.	Кућни водомер DN 20	ком	20	60	200.838
3.	Кућни водомер DN 32	ком	1	1	6.794
4.	Кућни водомер DN 40	ком	1	4	51.040
	Укупно:				274.853

Откривена неправилност: Предузеће није конкурсну документацију и техничку спецификацију саставило на објективан начин и у складу са реалним потребама (највећи део добара предвиђених техничком спецификацијом није набављен), чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду. Наведено није у складу са чланом 70 став 1 Закона о јавним набавкама¹⁷, којим је прописано да техничке спецификације и пројектна документација, у смислу закона, представљају техничке захтеве који су обавезни и саставни део конкурсне документације у којима су предвиђене описане карактеристике добара услуга или радова и да исте морају омогућити да се добра, услуге или радови који се набављају опишу на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца. Такође, наведено није у складу са чланом 61 став 1 којим је прописано да је наручилац дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију саставља у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се техничке спецификације састављају на објективан начин и у складу са реалним потребама, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Према објашњењу одговорних лица, набавке водомера по структури и димензијама зависе од захтева будућих корисника, као и од броја новоизграђених прикључака те се не могу прецизно предвидети за период од 12 месеци. Предузеће је 2020. године прешло на технику уговарања кроз оквирни споразум, како би превазишло поменуте проблеме. Такође, вредност набављених артикала у оквиру наведене јавне набавке је у оквиру укупно уговорене вредности и није дошло до пробијања предвиђене вредности јавне набавке.

2. ЈН I-2/19 Материјал за водовод и канализацију - партија 2, цевни материјал, фазонски комади, ливенарија и спојнице

Откривена неправилност: У конкурсној документацији у делу II који се односи на врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара наводи се да је уз понуду потребно доставити Атест за робу или извештај о испитивању према

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

захтеваним стандардима SRPS EN, SRPS ISO, SRPS EN ISO и DIN за сваку позицију техничке спецификације на којој се наводе тражени стандарди, без навођења речи „или одговарајући“, што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама¹⁸, којим је прописано да наручилац одређује техничке спецификације у којима су предвиђене описане карактеристике добара са позивом на српске, европске, међународне или друге стандарде и сродна документа, тако да свако позивање мора да буде праћено речима „или одговарајуће“.

Према објашњењу одговорних лица, у питању је пропуст на који није указао нико од потенцијалних понуђача, а Предузеће је пропуст исправило при изради конкурсне документације за исти предмет у поступку јавне набавке који је спроведен у 2020. години. Такође, Предузеће је у поглављу II, у напоменама указало да „Ако се даје страни атест за робу, потребно је доставити за сваку позицију техничке спецификације на којој се наводе тражени стандарди, извештај о испитивању издат од домаћег института о усаглашености страних EN, ISO, EN ISO норми са SRPS EN, SRPS ISO и SRPS EN ISO нормама за понуђену робу“, као и на институције које издају наведене извештаје.

Предузеће је закључило уговор са понуђачем Artex доо, Жабалъ укупне вредности 7.000.000 динара без урачунатог ПДВ-а, по понуди која чини саставни део уговора. У Обрасцу структуре цене, који је саставни део понуде, као предмет набавке дефинисано је 447 артикала материјала за водовод и канализацију. Уговором је дефинисано да су уговорене јединичне цене фиксне и не могу се мењати. У току поступка ревизије утврђено је да Предузеће није вршило измену уговора.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће извршило набавку материјала за водовод и канализацију у износу од 3.514.620 динара без ПДВ-а који није предвиђен претходно закљученим уговором са добављачем у поступку јавне набавке, односно да је извршена набавка материјала без спроведеног поступка јавне набавке, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене, прописани члановима 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама¹⁹.

Предузеће није прописало контролне активности које би омогућиле да се спроводе поступци јавних набавки када не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да јавне набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама, да пропише и успостави контролне активности које би омогућиле да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроводе у поступку јавне набавке, као и да сачини план контроле и извештај о спроведеним контролама.

Према објашњењу одговорних лица, Предузеће, не може прецизно да предвиди у техничкој спецификацији у конкурсној документацији тачне количине и тачну спецификацију (за све врсте материјала све пречнике) потребног материјала, које ће користити за отклањање хаварија, изградњу прикључака, санацију и реконструкцију уличних водова за период од 12 месеци. Иако је Предузеће дефинисало скоро 450 ставки у техничкој спецификацији, који се годинама најчешће користе, дешавају се ситуације, када је Предузеће приморано да набави материјал и ван дефинисаних ставки. У конкретном случају ставке које су набављене, а нису биле на списку из конкурсне документације, су биле потребне за изградњу водоводне мреже у индустријској зони за прикључење новог инвеститора, који је у

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

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

веома кратком року изградио нови производни погон и отворио преко 100 нових радних места. Напоменуто је да је вредност набављених артикала у оквиру наведене јавне набавке у оквиру уговорене вредности и није дошло до пробијања предвиђене вредности јавне набавке. Управо из тих разлога који су се дешавали у реализацији Предузеће је 2020. године прешло на технику уговарања кроз оквирни споразум, како би превазишао наведене проблеме.

Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је достављало Управи за јавне набавке кварталне извештаје за 2019. и за 2020. годину.

Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину

1. Евидентирања потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству

Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима примењује МСФИ за МСП. Предузеће је за састављање финансијских извештаја применило и Рачуноводствене политике Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј број 184/а и Правилник о рачуноводству број 184/б које је донео Надзорни одбор Предузећа на 13. седници одржаној 25. фебруара 2014. године.

Надзорни одбор је на 93. седници одржаној дана 28. априла 2021. године донео Правилник о рачуноводству број 390 и Рачуноводствене политике Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј број 390/а.

Предузећу је Одлуком о снабдевању водом број I 011-160/2013 од 3. октобра 2013. године (пречишћен текст) поверена делатност снабдевања корисника водом на територији општине Бечеј и то водом за пиће у насељеном месту Бечеј и техничком водом у насељеним местима Бачко Петрово Село, Бачко Градиште, Радичевић, Милешево и Пољанице. Снабдевање водом се врши путем јавног водовода, локалних водовода и јавних бунара.

Потраживања по основу продаје односе се на фактурисану реализацију купцима (корисницима) за утрошену воду, канализацију, пречишћавање отпадних вода, фиксну надокнаду, као и фактурисане услуге прикључења на водоводну и канализациону мрежу, услуге замене водомера, услуге санација на мрежи, услуге издавања сагласности на прикључење и остале услуге из оквира обављања делатности Предузећа.

Предузеће воду фактурише у градском насељу Бечеј и насељеним местима Бачко Петрово Село, Бачко Градиште, Радичевић, Милешево и Пољанице, док услуге одвођења и пречишћавања отпадних вода фактурише у градском насељу Бечеј.

Предузеће купце (кориснике) разврстава у три категорије и то:

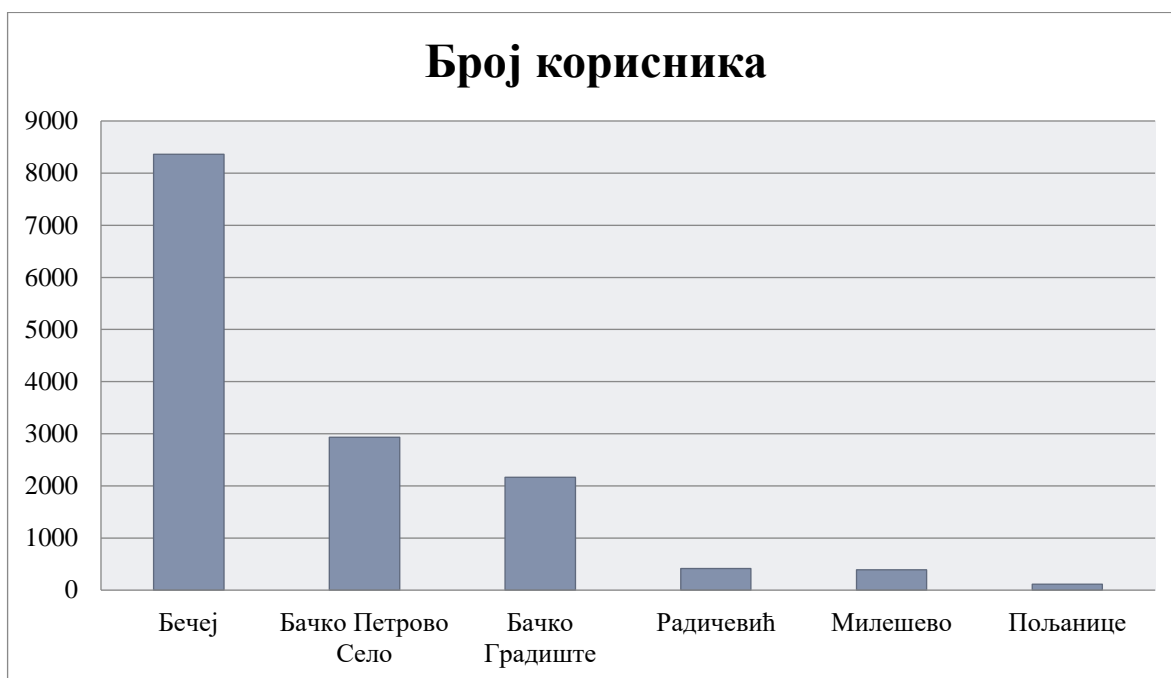
- Правна лица,
- Физичка лица (грађани) и
- Буџетски корисници.

Број корисника на дан 31. децембар 2020. године према категорији корисника приказан је у следећој табели:

Табела број 9: Број корисника на дан 31. децембар 2020. године

Редни број	Назив насељеног места	Број корисника
1.	Бечеј	8.363
2.	Бачко Петрово Село	2.930
3.	Бачко Градиште	2.165
4.	Радичевић	416
5.	Милешево	389
6.	Пољанице	112
Укупно:		14.375

Графикон број 2: Приказ броја корисника по насељеним местима



Број корисника у насељеном месту Бечеј према категорији корисника приказан је у следећој табели:

Табела број 10: Број потрошача на дан 31. децембар 2020. године – насељено место Бечеј

Редни број	Категорија корисника у насељеном месту Бечеј	Број корисника
1.	Домаћинства	8.242
2.	Привреда	71
3.	Буџетски корисници	50
Укупно:		8.363

Са купцима (корисницима) Предузеће закључује уговоре о вршењу делатности пружања комуналне услуге снабдевања водом и одвођења и пречишћавања отпадних вода којима се регулишу међусобна права, обавезе и одговорности и сви остали односи уговорних страна поводом вршења делатности.

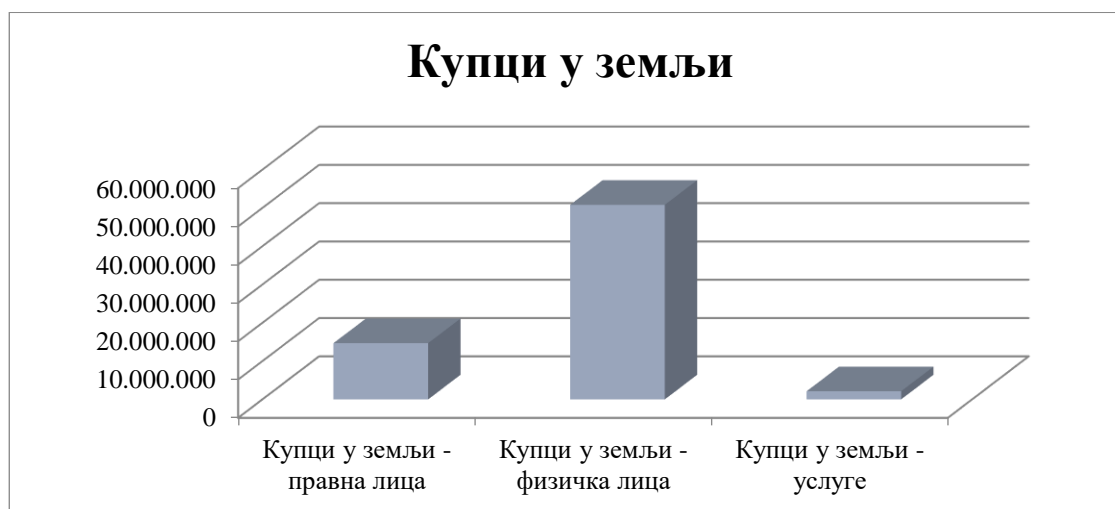
Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа „Водоканал“, Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Потраживања по основу продаје исказана су у износу од 67.600.008 динара и односе се на:

Табела број 11: Потраживања по основу продаје

	-у динарима-
Купци у земљи - правна лица	31.12.2020.
Купци у земљи (правна лица)	22.560.202
Купци у земљи - утужена потраживања (правна лица)	494.928
Исправка вредности потраживања од продаје (правна лица)	(8.376.693)
Свега:	14.678.437
Купци у земљи - физичка лица	
Потраживања од грађана (физичка лица)	62.269.592
Купци у земљи - утужена потраживања (физичка лица)	13.840.772
Исправка вредности потраживања од продаје (физичка лица)	(25.305.126)
Свега:	50.805.238
Купци у земљи - услуге	
Купци у земљи - услуге	3.464.799
Исправка вредности потраживања од продаје (услуге)	(1.348.466)
Свега:	2.116.333
Укупно:	67.600.008

Графикон број 3: Приказ потраживања од купаца у земљи



Потраживања од купаца у земљи највећим делом (97%) односе се на потраживања од дистрибуције воде и одвођења и пречишћавања отпадних вода, док се потраживања за услуге (3%) односе на потраживања од услуга које се извршавају по поднетим захтевима физичких и правних лица (услуге изградње прикључака, услуге замене водомера, услуге санација на мрежи, услуге давања сагласности, пражњења септичких јама помоћу комбинованог возила – „Каналцет“ и сл.).

Аналитичке евиденције потраживања од купаца за категорију правна лица и категорију физичка лица усаглашене су са потраживањима од купаца која су евидентирана у главној књизи Предузећа за ове категорије.

Предузеће је у 2020. години на рачуну потраживања за камату исказало обрачунату, а неизмирену законску затезну камату за неблаговремено плаћање у износу од 15.575.693 динара и то:

Табела број 12: Потраживања за камату

-у динарима-

Потраживања за камату	2020. година
Правна лица	14.941.943
Физичка лица - грађани	633.750
Укупно:	15.575.693

Укупна исправка вредности потраживања од правних лица и физичких у пословним књигама је исказана у износу од 35.030.285 динара.

Чланом 12 Рачуноводствених политика је дефинисано да се врши индиректни отпис краткорочних потраживања и пласмана када постоји вероватноћа ненаплативости и да се потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату индиректно отписују у висини 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног предлога Сектора за финансијско књиговодствене послове и наплату потраживања произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

У 2020. години, евидентирана је исправка вредности потраживања у износу од 3.534.974 динара и исправка вредности потраживања за камате у износу од 1.683.788 динара на терет расхода по основу обезвређења потраживања.

Исправка вредности потраживања је извршена на основу Одлуке о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 74/а донете од стране Надзорног одбора 29. јануара 2021. године. Као критеријум за отпис потраживања је коришћено кашњење у наплати дуже од годину дана од дана истека рока за наплату с тим да је код правних лица индиректно отписано 100% вредности наведених потраживања, док је код физичких лица индиректно отписано 65% вредности потраживања за главницу дуга и 70% вредности потраживања за камату, код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана.

Откривена неправилност: Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања у складу са чланом 12 Рачуноводствених политика којима је дефинисано да се врши индиректан отпис у висини 100% номиналног износа потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, већ је индиректно отписало 100% износа потраживања од правних лица и 70% односно 65% износа потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату. С обзиром да у поступку ревизије није пружено објашњење на који начин је извршена процена наплативности потраживања од физичких лица у наведеним процентима, нисмо се уверили да је умањење вредности потраживања извршено у складу са параграфима 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и одредбама параграфа 11.21. и 11.22. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Попис

Предузеће има Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 1088 донет од стране Надзорног одбора Предузећа 15. децембра 2006. године.

Директор Предузећа је 18. децембра 2020. године донео Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 1047

којом су одређени састави централне пописне комисије, комисије за попис основних средстава, комисије за попис залиха материјала, комисије за попис ситног инвентара, комисије за попис благајне, новчаних средстава, хартија од вредности, обавеза и потраживања.

Комисија за попис благајне, новчаних средстава, хартија од вредности, обавеза и потраживања је извршила попис и саставила Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања број 50/1 од 25. јануара 2021. године.

Надзорни одбор је 29. јануара 2021. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године број 74/а.

Откривена неправилност: Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године не садржи износ стварног стања потраживања и обавеза (осим за рачуне исправке вредности потраживања) утврђеног пописом, већ је у исти унета само књиговодствена вредност истих, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁰.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да пописна комисија у извештај о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција потраживања и обавеза.

Чланом 17 Правилника о рачуноводству број 184/б од 25. фебруара 2014. године је предвиђено да се усклађивање међусобних финансијских пласмана и потраживања са дужницима врши једном годишње са стањем на дан 30. новембар, достављањем у писменом облику извода отворених ставки финансијских пласмана и потраживања на тај дан. Предузеће је купцима правним лицима достављало изводе отворених ставки на дан 30. новембра 2020. године. Усаглашавање са купцима физичким лицима се не врши, већ се на месечном рачуну који се купцима доставља, наводи стање обавезе из претходног периода на основу кога потрошачи имају податке о стању дуга, чиме је Предузеће испоштовало захтеве за међусобним усаглашавањем дефинисане Правилником о рачуноводству.

2. Примена ценовника

На основу члана 28 став 1 тачка 12) Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј и члана 37 став 1 тачка 11) Статута ЈП „Водоканал“ Бечеј од 5. априла 2013. године, Надзорни одбор је донео Одлуку о цени воде, цени одвођења и пречишћавања отпадних вода и цени фиксне накнаде према категоријама корисника на коју је, на основу члана 13 став 3 Одлуке о усклађивању одлуке о оснивању јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј, сагласност дао председник општине Решењем о давању сагласности на корекцију цена јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј број II 38-6/2016 од 22. децембра 2016. године и које су биле у примени у 2020. години закључно са обрачуном за месец септембар 2020. године. Од 1. октобра 2020. године Предузеће је примењивало цене утврђене Одлуком Надзорног одбора број 719/20 од 28. августа 2020. године, на које је председник општине дао сагласност Решењем о давању сагласности на корекцију цена јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј број II 023-78/2020 од 30. септембра 2020. године и које су примењене у обрачунима за

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 118/2013 и 137/2014

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

октобар, новембар и децембар 2020. године.

Табела број 13: Приказ важећих ценовника који су примењивани у 2020. години

Категорија корисника	Цена за 1 м ³ у динарима за период 1.01 - 30.09.2020.	Цена за 1 м ³ у динарима за период 1.10 - 31.12.2020.
Домаћинства		
Вода	44,00	48,40
Техничка вода (насељена места)	25,63	30,00
Одвођење отпадних вода	16,39	18,03
Пречишћавање отпадних вода	21,89	24,08
Фиксна накнада	55,00	72,00
Блок тарифа (потрошња преко 25 м ³)	132,00	145,20
Привреда		
Вода	107,27	107,27
Одвођење отпадних вода	40,22	40,22
Пречишћавање отпадних вода	53,64	53,64
Фиксна накнада	2.000,00	2.000,00
Буџетски корисници		
Вода	59,60	62,58
Одвођење отпадних вода	20,41	21,44
Пречишћавање отпадних вода	26,65	27,98
Фиксна накнада	1.000,00	1.000,00

Предузеће је у 2020. години примењивало и ценовник о корекцији висине накнада за услуге ЈП „Водоканал“ Бечеј број 1005 од 14. октобра 2016. године.

Општина Бечеј није утврдила право на субвенције, односно попусте у цени или бесплатне услуге за одређене кориснике комуналних услуга, те Предузеће нема те категорије купаца.

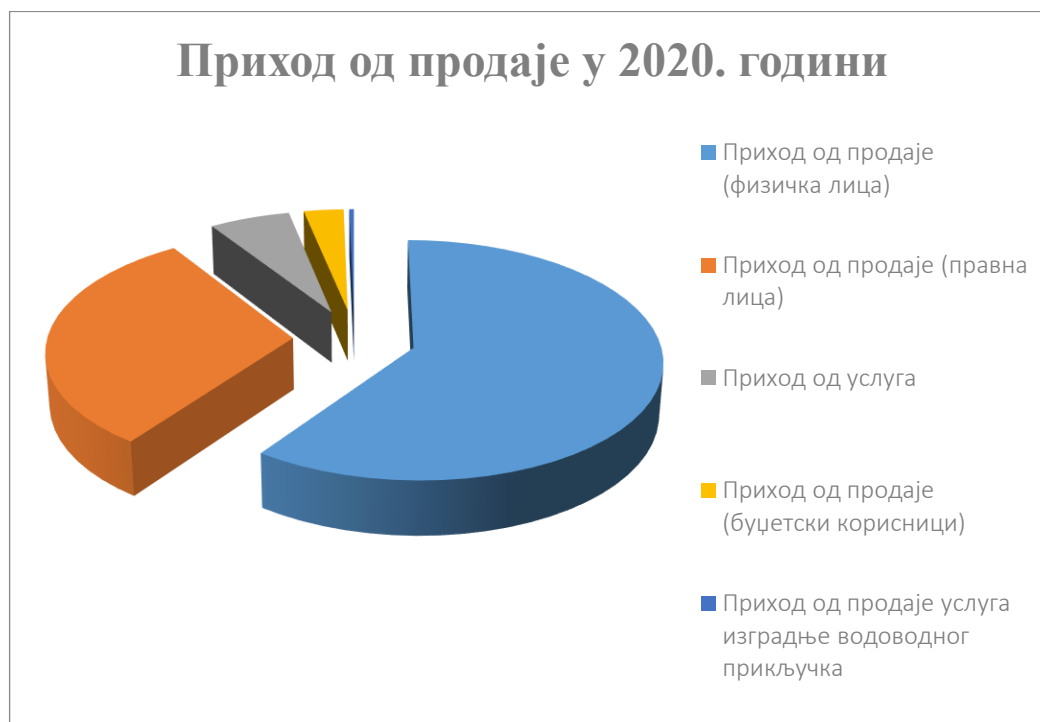
Предузеће је 2020. години, по основу обављања делатности и применом цена из наведених ценовника остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 135.182.166 динара.

Табела број 14: Структура прихода од продаје у 2020. године

-у динарима-

Приход од продаје	Износ
Приход од продаје (правна лица)	41.688.027
Приход од продаје (физичка лица)	81.015.985
Приход од продаје (буџетски корисници)	3.972.295
Приход од продаје услуга изградње водоводног прикључка	459.000
Приход од услуга	8.046.859
Укупно:	135.182.166

Графикон број 4: Приказ структуре прихода од продаје



Рекламације

Надзорни одбор Предузећа је 6. маја 2014. године донео Правилник о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј којим су ближе утврђени услови и начин подношења, завођења и решавања поднетих приговора од стране корисника услуга – потрошача комуналних услуга које пружа Предузеће.

У складу са наведеним интерним актом Предузећа, приговори се могу поднети попуњавањем прописаног обрасца на шалтеру Предузећа или преузимањем истог са сајта Предузећа и достављањем путем електронске поште, као и писаним путем преко поште. Предузеће је дужно да без одлагања, а најкасније у року од 15 дана од пријема приговора, писмено одговори потрошачу, са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања.

Према подацима добијеним у поступку ревизије, у току 2020. године поднето је укупно 808 рекламација од стране корисника услуга Предузећа и вршене су корекције обрачуна уколико је утврђено да су рекламације основане.

Откривена неправилност: На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало отисак пријемног штамбиља и у исти није уписивало датум пријема, параф запосленог који је приговор запримио, као ни број приговора додељен од стране информационог система, што није у складу са чланом 6 Правилника о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј. Такође, у већини случајева, Предузеће није писаним путем одговарало потрошачима физичким лицима на поднете приговоре са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања, што није у складу са чланом 4 поменутог Правилника.

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у току поступка ревизије, на поднете приговоре од стране корисника услуга почело да ставља отисак пријемног штамбиља и да у исти уписује датум пријема и параф запосленог који је приговор запримио,

као и да писаним путем одговара потрошачима на поднете приговоре.

3. Законска затезна камата

Предузеће врши редован обрачун законске затезне камате за свако кашњење у измиривању рачуна за утрошену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода и фиксну надокнаду. У рачунима које издаје купцима физичким лицима поред приказа задужења за обрачунски период и стања укупног дуга, исказан је и износ затезне камате.

У току 2020. године Предузеће је остварило 4.938.277 динара прихода од законске затезне камате обрачунатих домаћинствима (физичким лицима) и 829.516 динара прихода од законске затезне камате обрачунате правним лицима.

Графикон број 5: Приказ структуре прихода од камате



Табела број 15: Упоредни преглед процената законске затезне камате и процената које је Предузеће примењивало у току 2020. године

Период	Процент законске затезне камате	Процент законске затезне камате који је Предузеће применило	Правилно / неправилно утврђена стопа законске затезне камате
1.1 – 11.3.2020.	10,25%	10,25%	Правилно
12.3 – 9.4.2020.	9,75%	10,25%	Неправилно
10.4 – 11.6.2020.	9,50%	10,25%	Неправилно
12.6 – 31.7.2020.	9,25%	10,25%	Неправилно
1.8 – 10.12.2020.	9,25%	9,25%	Правилно
11.12 – 31.12.2020.	9%	9,25%	Неправилно

Откривена неправилност: У одређеним периодима у току 2020. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати²¹, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена.

²¹ „Службени гласник РС“, број 119/2012

Предузета мера у поступку ревизије: Предузеће је у 2021. години приликом обрачуна законске затезне камате на рачуну исправно применило стопу.

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

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј број 1319/2015 од 18. децембра 2015. године, по коме мере наплате обухватају следеће:

- писмена опомена,
- могућност репрограма – споразума о отплати дуга на рате и
- покретање извршног поступка ради наплате потраживања.

Опомене

Предузеће је у току 2020. године слало опомене дужницима – корисницима услуга путем поште, на доказив начин (с повратницом). У послатим опоменама, дужницима је дат рок од осам дана да измире обавезе доспеле за плаћање или да у наведеном року сачине вансудско поравнање како би избегли искључење са водоводне мреже.

Репрограми

Дужник – корисник услуге има могућност да Предузећу поднесе захтев за репрограм – отплату дуга на рате ако се тиме битно побољшавају могућности наплате дуга од корисника услуга од којег иначе не би било могуће наплатити целокупни дуг једнократном уплатом.

У току 2020. године, Предузеће је закључило 65 вансудских поравнања (репрограма) којима је дужницима, у складу са Правилником о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања, омогућена отплата дуга на рате, на период од највише 12 месеци.

Мере принудне наплате

Према подацима добијеним у поступку ревизије, Предузеће је до 2020. године покретало извршне поступке ради наплате потраживања и у пословним књигама, у оквиру рачуна потраживања од утужених грађана исказује 13.840.772 динара, док у оквиру рачуна потраживања од утужених правних лица исказује износ од 494.928 динара.

Откривена неправилност: Предузеће у току 2020. године није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате, што није у складу са чланом 6 Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да покреће извршне поступке ради наплате потраживања у складу са одредбама Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања.

Према наводима одговорних лица Предузећа постоје континуирани захтеви оснивачу да се укључи у проблематику наплате потраживања с обзиром да се у великој мери тиче наплате од социјално угрожених категорија потрошача. Поред тога велики проблем представља и неажурна база података због непријављивања промена података о

корисницима и изузетно неповољан однос трошкова покретања поступака принудне наплате и постигнутих ефеката наплате.

Отпис потраживања

Правилником о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања утврђено је да се отпис потраживања врши уколико се потраживања не могу наплатити применом мера писмене опомене, плаћањем дуга на рате и покретањем извршног поступка. Наведеним правилником су јасно дефинисани критеријуми и услови за отпис потраживања и одређени су случајеви у којима се врши отпис.

Укупна отписана вредност потраживања од купаца у току 2020. године износи 716.133 динара.