



Извештај о ревизији правилности пословања КЈП „Ђунис“ Уб

у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020.
годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Број 400-610/2021-04/22

Београд, 14. децембар 2021. године

*Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Бунис“,
Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од
купаца за 2020. годину*

Мисија

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

¹ Насловна слика добијена од субјекта ревизије

Зашто смо спровели ову ревизију?

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

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

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо Предузећу препоруку у области јавних набавки, која се односи на допуну Правилника о јавним набавкама која има за циљ усклађивање пословања са Законом о јавним набавкама.

У области потраживања од купаца пет препорука је дато ради веће усаглашености пословања са прописима, интерним актима и заштите потраживања од застарелости.

Резиме

Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на планирање, конкурсну документацију, спровођење поступака и извршење уговора. Потраживања од купаца нису исказана у складу са важећим прописима, па извештавање о имовини није објективно.

Код пет поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности 52,3 милиона динара, конкурсна документација није припремљена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција. Предузеће је доделило уговор у поступку јавне набавке уговорене вредности 4 милиона динара, понуђачу чија је понуда садржала битни недостатак.

У поступку јавне набавке електричне енергије процењене вредности 12 милиона динара и уговорене вредности 12 милиона динара, набавка је извршена у износу већем од уговореног за 1,6 милиона динара.

Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1,4 милиона динара.

Предузеће није вршило исправку вредности потраживања од купаца чији су рокови за наплату истекли за више од годину дана. Цене по којима су формирана потраживања нису у потпуности усклађене са важећим законима или интерним актима. Затезна камата за неблаговремену наплату потраживања обрачунава се само за део потраживања за који постоји програмска могућност обрачуна камате.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1. Планирање и спровођење поступка није у потпуности вршено у складу са прописима.....	6
1.2. Евидентирање и извештавање о јавним набавкама није у потпуности извршено у складу са Законом о јавним набавкама.....	8
1.3. Извршење уговорене јавне набавке по закљученом уговору прекорачено је за 1,6 милиона динара.....	8
1.4. Предузеће је вршило набавке добара и услуга у износу од 1,4 милиона динара у 2019. години без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће.....	9
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	10
2.1 Предузеће није усагласило интерна акта са одредбама Закона о рачуноводству, потраживања од купаца нису у потпуности евидентирана у складу са прописима и потраживања чији рок за наплату је истекао за више од годину дана нису исправљена.....	10
2.2. Исказане цене на фактурама нису у потпуности усаглашене са важећим законским прописима или одобреним ценама.....	11
2.3. Предузеће је обрачунавало затезну камату купцима за нередовно плаћање само за део потраживања које евидентира у програму у ком постоји опција обрачуна камате.....	11
2.4. Мере наплате потраживања се делимично предузимају у Предузећу.....	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	22
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	24
1. предмет ревизије.....	24
2. Ревидирани период пословања.....	24
3. Информације о субјекту ревизије.....	24
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	26
5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:.....	26
6. Методологија рада.....	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	27
IV Прилози.....	28

*Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Бунис“,
Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од
купаца за 2020. годину*

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	29
Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки.....	32
Прилог 3 – Потраживања од купаца	47
Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије	57

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

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

1.1.1.Код 20 узоркованих поступака јавних набавки чија укупна уговорена вредност износи 182,5 милиона динара процењена вредност јавних набавки није утврђена у складу са законом.

Нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности те се нисмо могли уверити да је утврђена процењена вредност узоркованих јавних набавки укупно уговорене вредности од 182,5 милиона динара без ПДВ-а, заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

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

Правилник о набавкама из 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, исто тако и поједине одредбе правилника нису у потпуности усклађене са поменутим законом.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.3.Садржина конкурсне документације у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 31,9 милиона динара није усклађена са Законом о јавним набавкама.

Код пет поступака јавних набавки укупне уговорене вредности 31,9 милиона динара, у објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.4. Конкурсном документацијом ограничава се конкуренција у поступцима јавних набавки уговорене вредности 52,3 милиона динара.

У пет поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности 52,3 милиона динара, конкурсна документација није припремљена на начин да се омогући што је могуће већа конкуренција, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама⁵ односно чланом 7 Закона о јавним набавкама⁶.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.5. Предузеће није поштовало рокове предвиђене Законом у поступцима јавних набавки укупно уговорене вредности 8,5 милиона динара.

У два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 8,5 милиона динара у једном поступку одређен је краћи рок за подношење понуде од законом предвиђеног а у другом одлука о додели уговора објављена на Порталу јавних набавки са закашњењем након протекла прописаног рока.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.6. Није достављено тражено средство финансијског обезбеђења у поступцима јавне набавке укупно уговорене вредности 8 милиона динара.

У два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 8 милиона динара, у објављеној конкурсној документацији и закљученом уговору, као средства финансијског обезбеђења тражено је да се након потписивања првог записника о примопредаји/отпремница достави једна соло меница за отклањање грешака у гарантном року, наведено средство обезбеђења није достављено.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.1.7. У поступку јавне набавке уговорене вредности 4 милиона динара прихваћена је понуда изабраног понуђача, која садржи битни недостатак.

У поступку јавне набавке уговорене вредности 4 милиона динара, Предузеће је прихватило понуду изабраног понуђача, која је садржала битни недостатак у погледу доказа којим се

доказује тражени додатни услов.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

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

1.2.1.Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 61 милион динара и није објавило обавештење о закљученом уговору на порталу јавних набавки у поступку јавне набавке уговорене вредности 17 милиона динара.

У четири поступка јавних набавки укупно уговорене вредности 61 милион динара Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуде и обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ а у једном поступку јавне набавке уговорене вредности 17 милиона динара није на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама⁵.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.2.2. Предузеће није у року објавило на порталу јавних набавки збирне податке прописане чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶ за 2020. годину.

Предузеће није објавило на порталу јавних набавки за 2020. годину, збирне податке из члана 181 Закона о јавним набавкама⁶ који се односе на вредности и врсту јавних набавки из члана 11-21 закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 закона, а који су требали бити објављени на порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара 2021. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.3.Извршење уговорене јавне набавке по закљученом уговору прекорачено је за 1,6 милиона динара.

1.3.1 Предузеће није изменило уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем у ситуацији кад се појавила повећана потреба за предметом набавке, тако да је прекорачена уговорена вредност за 1,6 милиона динара.

У поступку јавне набавке процењене и уговорене вредности од 12 милиона динара, Предузеће није анексирало уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем, тако да је за више од 5% прекорачило уговорену вредност набавке.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог Извештаја.

1.4. Предузеће је вршило набавке добара и услуга у износу од 1,4 милиона динара у 2019. години без спровођења поступака јавних набавки иако нису постојали разлози за изузеће.

1.4.1. Иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, Предузеће је набављало услуге и добра без примене поменутог закона.

Без примене Закона о јавним набавкама⁵ у 2019. години су вршене набавке: течног кисеоника у износу од 662 хиљаде динара и услуга рада булдозера за санацију депоније у износу од 699 хиљада динара.

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

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1 Предузеће није усагласило интерна акта са одредбама Закона о рачуноводству, потраживања од купаца нису у потпуности евидентирана у складу са прописима и потраживања чији рок за наплату је истекао за више од годину дана нису исправљена.

2.1.1. Правилник о рачуноводству није у потпуности усаглашен са одредбама Закона о рачуноводству.

Правилник је неусаглашен у делу који се односи на: избор професионалне регулативе, дефинисање рачуноводствених политика, рокове за књижење документације и рокове за исправку вредности потраживања.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.2. Правилник о рачуноводству није усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова.

Правилник је неусаглашен у делу поделе послова који се односе на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.3. Пре спровођења пописа нису усаглашене главна књига и аналитичке евиденције које се воде у два упоредна програма, а након пописа нису усаглашена пописана стања са закључним листом.

Предузеће није усагласило потраживања од купаца у закључном листу (52,9 милиона динара) са извештајем о попису (53 милиона динара), нити извештај о попису са спецификацијама на основу којих је вршен попис (39.9 милиона динара) а што је обавеза прописана чланом 35 Правилника о рачуноводству и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.4. Предузеће није вршило исправке вредности потраживања чији рок за наплату је истекао за више од годину дана.

Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер Предузеће није вршило исправке потраживања старијих од годину дана у најмањем износу од 10,6 милиона динара. Нису достављене аналитичке евиденције у износу од 24,6 милиона динара. Потраживања формирана по истом основу се упоредно воде у две аналитичке евиденције на различитим програмима и међусобно нису усаглашене за 7,9 милиона динара.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Исказане цене на фактурама нису у потпуности усаглашене са важећим законским прописима или одобреним ценама.

2.2.1. Ценовници Предузећа нису у потпуности усаглашени са важећим законским прописима или цене исказане у фактурама купаца нису усаглашене са ценама из ценовника.

Цена закупа и одржавања гробних места дата је збирно иако се ради о две услуге опорезиве различитим пореским стопама. Одобрене цене јавног паркиралишта без Пореза на додату вредност фактурисане су као одобрене цене са Порезом на додату вредност. Предузеће врши наплату поштанских трошкова без овлашћења.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.3. Предузеће је обрачунавало затезну камату купцима за нередовно плаћање само за део потраживања које евидентира у програму у ком постоји опција обрачуна камате.

2.3.1. Предузеће у 2020. години није вршило обрачун камата на сва потраживања чији су рокови за наплату истекли, што може довести до губитка имовине исказане кроз потраживања од купаца. Обрачуната камата није евидентирана у оквиру других потраживања него је за обрачунату камату увећано потраживање од купаца.

У 2020. години за обрачунату камату у износу од 1.1 милион динара задужени су купци уместо других потраживања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.4. Мере наплате потраживања се делимично предузимају у Предузећу.

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

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

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилник о набавкама број 821/1/2020 од 31. јула 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, такође чланови 68 и 81 став 1 правилника нису у потпуности усклађени са Законом о јавним набавкама (Тачка 1.1.2 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
2. У поступку број 1-У/2019 Услуге ангажовање механизације, у објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
3. У поступку број 10-Р/19 Извођење радова на каналима и водотоковима другог реда, у објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације. Предузеће је објавило позив за подношење понуда на порталу јавних набавки 5. фебруара 2019. године и притом одредило рок за подношење понуда до 12. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 99 Закона о јавним набавкама⁵ који предвиђа минималан рок од осам дана. У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона троосовинца кипера без приколице или полуприколице носивости од 14 до 16 тона, минимум један камион, кипер, носивости од 6 до 8 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати и камионе друге носивости (нпр. носивости између 8 и 14 тона) или само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру или по комаду, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости или друге носивости од тражене а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачке 1.1.3, 1.1.4 и 1.1.5 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
4. У поступку број 1.1.36-Д/19 Набавка потрошног материјала, у објављеној конкурсној документацији и закљученом уговору, као средства финансијског обезбеђења тражено је да се након потписивања првог записника о примопредаји/отпремница достави једна соло меница за отклањање грешака у гарантном року. Како нам

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

- Предузеће није презентовало наведено средство обезбеђења, то констатујемо да није поступљено у складу са чланом 7 Уговора број 10-1.1.36-Д/19 од 3. јуна 2019. године, односно није предато тражено средство обезбеђења (Тачка 1.1.6 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
5. У поступку број ОП 1.1.2-Д/19 Набавка горива, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.
- У објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације (Тачке 1.1.3 и 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
6. У поступку број ОП-9/1-Д/2019 Набавка камиона кипера (до три тоне), у објављеној конкурсној документацији у делу техничка спецификација у оквиру техничких карактеристика возила које се набавља, између осталог предвиђен је мењач 6– степени, ручица мењача интегрисана у командну таблу као и мануелни клима уређај. Не видимо оправдан разлог због чега мењач возила не би могао имати већи број степена преноса или да клима буде и аутоматска и ручица мењача позиционирана на другом уобичајеном месту. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени потенцијални понуђачи који нуде возила сличних перформанси (нпр. са мењачем са више степена преноса од траженог, са аутоматском климом и слично) а одговарајућег квалитета који одговара потребама Предузећа. Исто тако предвиђен је додатни услов да је понуђач у последње две године до дана објављивања позива за подношење понуда извршио испоруку минимум три нова возила која су предмет јавне набавке. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који су тражени услов испунили у периоду од објављивања позива за подношење понуда до рока за подношење понуде, а могу да понуде возила траженог квалитета. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачка 1.1.4 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
7. У поступку број ОП-1.1.6-Д/19 Набавка електричне енергије, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачка 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
8. У поступку број 1.2.1-У/20 Услуге ангажовање механизације, у објављеној конкурсној документацији није наведена стварна количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације (Тачка 1.1.3 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
9. У поступку број 1.3.1-Р/20 Извођење радова на каналима и водотоковима другог реда, у објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона троосовинца кипер без приколице или

полуприколице носивости од 14 до 16 тона, минимум један камион, кипер, носивости од 6 до 8 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати и камионе друге носивости (нпр. носивости између 8 и 14 тона) или само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру или по комаду, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости или друге носивости од тражене а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачке 1.1.3 и 1.1.4 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

10. У поступку број 1.3.10-Р/20 Радови на уређењу дивљих депонија на територији општине Уб, одлуку о додели уговора број 8-1.3.10-Р/20 од 11. марта 2020. године Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵, већ је иста објављена 17. марта 2020. године.

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона носивости од 10 до 16 тона, минимум један камион носивости од 6 до 10 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати камионе само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру кубном или квадратном, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачке 1.1.4 и 1.1.5 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

11. У поступку број ОП-1.1.2-Д/20 Набавка горива, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору, што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачка 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).

12. У поступку број 1.2.22-У/20 Услуге одржавања и поправке теретних возила, у конкурсној документацији у виду додатног услова захтевано је да понуђач поседује минимум једну радионицу за теретни програм а као доказ тражени су важећи уговор о купопродаји или закупу радионице за теретни програм, достављен у форми оригинала или оверене копије, односно други валидни доказ који на несумњив начин доказује да понуђач испуњава прописан додатни услов. Изабрани понуђач је

- у понуди као доказ наведеног услова доставио копију Уговора о закупу, закљученог 27. марта 2015. године и у коме је у члану 2 између осталог наведено да се уговор закључује на период од пет година почев од дана 1. априла 2015. године и да након истека рока на који је закључен овај уговор се неће сматрати прећутно продуженим чак и ако купац наставља да обавља делатност у наведеном објекту. Како је уговор истекао још пре момента подношења понуде понуђача, тиме са аспекта конкурсне документације није адекватан доказ за доказивање предвиђеног услова чиме није поступљено у складу са захтевима конкурсне документације (Тачка 1.1.7 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
13. У поступку број 1.1.27-Д/20 Набавка потрошног материјала, у објављеној конкурсној документацији и закљученом уговору као средства финансијског обезбеђења тражено је да изабрани понуђач након потписивања првог записника о примопредаји/отпремница достави једну соло меницу као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Како нам Предузеће није презентовало наведено средство обезбеђења, то констатујемо да није поступљено у складу са чланом 7 Уговора број 9-1.1.27-Д/20 од 6. јула 2020. године, односно није предато тражено средство обезбеђења (Тачка 1.1.6 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
14. У поступку број ОП-1.1.8-Д/20 Набавка електричне енергије, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачка 1.2.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
15. У поступку број 0004-Д/2020 Смећари са великом надградњом, у објављеној конкурсној документацији у делу техничка спецификација у оквиру техничких карактеристика возила која се набављају између осталог предвиђен је мануелни клима уређај. Не видимо оправдан разлог због чега возило не би могло имати аутоматски клима уређај. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени потенцијални понуђачи који нуде возила сличних перформанси (нпр. са аутоматском климом) а одговарајућег квалитета који одговара потребама Предузећа. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁶ који дефинише да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију (Тачка 1.1.4 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
16. За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁵ (Тачка 1.1.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
17. Предузеће није објавило на порталу јавних набавки за 2020. годину, збирне податке из члана 181 став 4 а у вези са ставом 3 Закона о јавним набавкама⁶ који се односе на вредности и врсту јавних набавки из члана 11-21 закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 закона, а који су требали бити објављени на порталу јавних набавки

- најкасније до 31. јануара 2021. године (Тачка 1.2.2 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
18. Предузеће није изменило уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем у ситуацији кад се појавила повећана потреба за предметом набавке, тако да је прекорачена уговорена вредност 1.598.869 динара (Тачка 1.3.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
19. Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама⁵ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1.361.078 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. У 2019. години набавке су вршене за течни кисеоник у износу од 662.078 динара и услугу рада булдозера на санацији депоније у износу од 699.000 динара (Тачка 1.4.1 - Одељак Закључци и налази, Прилог 2).
20. Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године:
- Прописује да се пословне промене књиже у року од осам дана од дана када се доставе служби књиговодства (члан 31 Правилника), док је Законом о рачуноводству прописана обавеза књижења документа у року од пет дана од када се достави служби књиговодства (члан 11 став 2 Закона о рачуноводству),
 - Не дефинише рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину,
 - Прописује сву професионалну регулативу наведену за евидентирање пословних промена уместо избора професионалне регулативе која одговара величини и потребама Предузећа. За мала правна лица, којима припада Предузеће, применљиве рачуноводствене политике дефинисане су чланом 25 Закона о рачуноводству,
 - Правилником нису дефинисани рокови у којима ће се вршити исправка потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања иако је обавеза признавања свих обезвређења, без обзира на пословни резултат, прописана чланом 23 општих начела Закона о рачуноводству (Тачка 2.1.1. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
21. Подела обавеза и одговорности у Правилнику о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године није у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 588/2020 од 22. маја 2020. године у делу који се односи на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца (Тачка 2.1.2. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).
22. Ценовници Предузећа нису у потпуности усаглашени са важећим законским прописима или цене исказане у фактурама купаца нису усаглашене са ценама из ценовника и то:
- Предузеће је формирало једну цену за закуп и одржавање гробног места иако се ради о две услуге које су опорезиве различитим пореским стопама. Одржавање гробног места се опорезује посебном пореском стопом а закуп општом пореском стопом. Исказани приход од закупа и одржавања гробних места у 2020. години износи 2.286.880 динара. Због природе утврђене цене није могуће утврдити колико прихода је остварено појединачно по пруженој услузи.
 - Предузеће је одобрене цене без пореза на додату вредност које се односе на месечне

претплатне паркинг карте фактурисало као цене са порезом на додату вредност чиме је остварен мањи приход за 20%. Остварени приход од паркинг карти у 2020. години износио је 4.799.822 динара а требало је да буде већи за 959.965 динара. Цене месечних претплатних карата се нису мењале од 2012. године када су биле прописане као цене које укључују порез на додату вредност а од 2013. године доношени су ценовници у којима је иста цена дефинисана као цена без пореза на додату вредност а наплата је вршена као да одобрена цена укључује порез на додату вредност, све до марта 2021. године када је иста цена дефинисана као цена са укљученим порезом на додату вредност.

- Приликом фактурисања јавне расвете Предузеће је применило цене из претходног ценовника које су важиле пре измене извршене још у октобру 2019. године и по њима фактурисало услуге до краја октобра 2020. године чиме је остварило мање приходе у 2020. години за 1.991.475 динара, то јест мање је фактурисано општини Уб за износ од 1.981.518 динара и мање је фактурисано физичким лицима за износ од 9.957 динара за услуге коришћење дизалице за јавну расвету.

- Накнада за додатно изношење смећа правним лицима фактурисана је у збирном износу, па се цена не може проверити јер нису достављени записници који се наводе као прилог рачуну и нису стављени на увид Уговори о пружању услуга који су наведени у рачуну. Остварени приход по наведеном основу исказан је збирно са приходом од изношење смећа па због природе евиденција у Предузећу није квантификован.

- Вода за пиће достављана цистернама у време поремећаја у снабдевању водом, према прегледу 297 од 29. фебруара 2020. године, фактурисана је по цистерни по цени од 3.600 динара што не одговара достављеном ценовнику. Наплата воде за пиће у време поремећаја у снабдевању водом се фактурише Оснивачу по цени од 3.600 динара од 2014. године.

- Предузеће је фактурисало купцима и остварило приходе од поштанских трошкова у 2020. години иако наплата поштанских трошкова није предвиђена ценовницима Предузећа. Купцима који су тражили доставу рачуна поштом Предузеће је префактурисало поштанске трошкове у износу од 35 динара по пошиљци, купцима који нису редовно плаћали услуге паркирања слање опомена је наплаћивано 118 динара а осталим купцима услуга 167 динара, што није у складу са чланом 12 Закона о заштити потрошача који забрањује наплаћивање, издавања и слања рачуна потрошачу као и наплаћивање, издавања и слања опомена потрошачу ради наплате доспелих новчаних потраживања. Остварени приход по наведеном основу није квантификован због природе евиденција у Предузећу. Према презентованој документацији Предузеће у месецу септембру и октобру 2021. године није вршило наплату поштанских трошкова (Тачка 2.2.1. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

23. Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима па је мањи део потраживања старијих од годину дана утужен (Тачка 2.4.1. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 2²

24. Предузеће није усагласило потраживања од купаца у закључном листу (52.877.932

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

динара) са извештајем о попису (53.139.051 динара) нити извештај о попису са спецификацијама на основу којих је вршен попис (39.915.923 динара) а што је обавеза прописана чланом 35 Правилника о рачуноводству и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Стање у извештају о попису је веће од Закључног листа на дан 31. децембар 2020. године за 261.120 динара јер је укинута потраживање од Оснивача по основу захтева за пренос новчаних средстава број 1297 од 25. децембра 2019. године формирано на почетку 2020. године које је ушло у попис. Приликом укидања поменутог потраживања није укинут погрешно формиран приход текуће године него је укидање извршено погрешно на терет резултата из претходног периода (Тачка 2.1.3. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

25. Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер:

- Потраживања старија од годину дана износе најмање 10.593.835 динара а нису тестирана на обезвређење у 2020. години као и у 2019. години, што за последицу има исказана прецењена потраживања од купаца и прецењен резултат пословања из претходне године за 9.207.896 динара и текуће године за 1.385.939 динара у билансу стања Предузећа.
- За потраживања од купаца исказана у износу од 24.629.075 динара није вршена процена застарелости због непостојања одвојених и потпуних аналитичких евиденција и података о старосној структури потраживања, потраживања од физичких лица у износу од 2.171.300 динара у поступку ревизије нису документована,
- Предузеће упоредно води аналитичку евиденцију купаца у два програма, у финансијској и комерцијалној служби, која нису међусобно усаглашена у износу од 7.897.357 динара, што за последицу има различита стања дуга за истог купца. У 2018. години формирана је исправка потраживања од купаца у финансијском књиговодству која је одмах и укинута, на терет потраживања од купаца, без документа о наплати потраживања или одлуци органа управљања о директном отпису потраживања у износу од 7.732.774 динара, што чини највећи део неслагања између службе финансија и комерцијале (Тачка 2.1.4. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

26. Предузеће у 2020. години није вршило обрачун камата на сва потраживања чији су рокови за наплату истекли, што може довести до губитка имовине исказане кроз потраживања од купаца. У 2020. години за обрачунату камату у износу од 1.100.315 динара задужени су купци уместо других потраживања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено за последицу има прецењена потраживања од купаца и потцењена друга потраживања у финансијским извештајима за 2020. годину. Због прожимајућег ефекта обрачуна камата по годинама и наплате по наведеном основу није квантификован укупан износ погрешно исказаних камата у оквиру потраживања од купаца (Тачка 2.3.1. – Одељак Закључци и налази, Прилог 3).

ПРИОРИТЕТ 3³

27. На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:
- Предузеће није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору .
 - Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво (Прилог 1).
28. 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 сектору (Прилог 1).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ дефинишући одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, као и да остале спорне одредбе правилника усклади са Законом о јавним набавкама (Прилог 2, препорука број 3).
2. Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Законом о рачуноводству (Прилог 3, препорука број 4).
3. Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на обавезе и одговорности запослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама (Прилог 3, препорука број 5).
4. Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру утужења, да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављеној интерној процедури (Прилог 3, препорука број 8).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку евиденцију у комерцијалној служби и финансијској служби, да исправи потраживања старија од годину дана за коју има податке о старосној структури, да формира аналитичке евиденције које

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

недостају и утврди старосну структуру новоформираних аналитичких евиденција на основу које ће извршити исправку потраживања старијих од годину дана уколико буду утврђене (Прилог 3, препорука број 6).

6. Препоручује се Предузећу да:

- врши обрачун затезне камате на сва неблаговремено плаћена потраживања,
- са конта потраживања од купаца издвоји и прекњижи потраживања по основу обрачунатих камата на конто друга потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог 3, препорука број 7).

ПРИОРИТЕТ 3

7. Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура (Прилог 1, препорука број 1).
8. Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, препорука број 2).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће открити у року од 90 дана, Комунално јавно предузеће „Ђунис“, Уб 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, Комунално јавно предузеће „Ђунис“, Уб, 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 које је могуће отклонити у року до три године Комунално јавно предузеће „Ђунис“, Уб обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј.

провериће 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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3 Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2021. годину и Закључка број 400-610/2021-04/1 од 05. маја 2021. године и Закључка о допунама закључка број 400-610/2021-04/5 од 22. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је ревизија правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб, Вељка Влаховића број 6, Уб која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца.

2. Ревидирани период пословања

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

3. Информације о субјекту ревизије

Комунално јавно предузеће „Ђунис“ Уб – скраћени назив КЈП „Ђунис“ Уб Седиште Предузећа је Уб, улица Вељка Влаховића број 6. Предузеће послује под матичним бројем 07098499 и ПИБ – ом 101347777.

Комунално јавно предузеће „Ђунис“ Уб (у даљем тексту Предузеће) је основано 1954. године од стране јединице локалне самоуправе општине Уб за обављање пијачних и комуналних послова, јавне хигијене и одржавање зелене и сточне пијаце. Од 1967. године Предузећу се поверава управљање делимично изграђеним градским водоводом. Под садашњим називом послује од 1989. године. Основна делатност Предузећа је 3600-пречишћавање и дистрибуција воде. Од 2002. године Предузећу је поверено обављање још 14 споредних делатности, које су накнадно још допуњаване.

Услуге које пружа Предузеће:

- Пречишћавање и дистрибуција воде
- Одржавање водоводне и канализационе мреже
- Одржавање кишне канализационе мреже
- Изношење смећа за домаћинства, привреду и сеоске месне заједнице
- Одржавање чистоће јавних површина у граду
- Уређење и одржавање паркова, зелених и рекреационих површина
- Одржавање депоније
- Уређивање и одржавање гробаља и сахрањивање
- Продаја погребне опреме
- Управљање зеленом и сточном пијацом
- Зоо-хигијена
- Јавна паркиралишта

⁴ („Службени гласник РС“ број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. закон)

- Одржавање јавне расвете
- Одржавање водотокова
- Послови израде техничке документације за изградњу (реконструкцију, адаптацију) и одржавање термотехничких и термоенергетских инсталација објеката.

- Послови одржавања градских базена и Спортског рекреативног центра „Школарец“,
- Послови зимског одржавања путева и улица на територији општине Уб.

Правни положај и статус Предузећа дефинисан је оснивачким актом и Статутом. Предузеће послује као јединствена организациона целина, организована кроз технички сектор са више служби и службе општинских и правних послова, комерцијалне службе и финансијске службе. Предузећем управља Надзорни одбор а руководи директор предузећа.

Мисија

Мисија јавног Предузећа је да, на основу природних ресурса, техничко-технолошке опремљености и кадровског потенцијала којима Предузеће располаже, обезбеди дефинисаном броју потрошача уредно, квалитетно и економски задовољавајуће пружање комуналних услуга са циљем унапређења животних услова грађана и посебним освртом на заштиту животне средине, то јест да обавља комуналну делатност у складу са чланом 14. Закона о комуналним делатностима.

Визија

Визија је базични оријентир у управљању пословањем, став о будућности Предузећа. Визија Предузећа је водећа позиција у производњи и дистрибуцији воде за пиће као и у пружању других комуналних услуга на подручју општине Уб, која се заснива на законитостима енергетске ефикасности и бриге за животну околину, која се постиже преданим радом, као и инвестицијама уложеним у нову технологију.

Визија Предузећа је да буде модерно и профитабилно предузеће које ће запошљавати кадар који ће бити одговоран захтевима савременог и профитабилног тржишта. Визија је и стално унапређење квалитета комуналних делатности.

Визија је и:

- уредно снабдевање грађана довољном количином квалитетне воде за пиће,
- унапређење мерења и смањења губитака воде,
- израда постројења за пречишћавање отпадних вода,
- развој процеса рециклаже и даља технолошка побољшања како би чистоћу града подигли на виши ниво,
- стално одржавање и набавка нове, савременије опреме,
- едукација становништва, посебно најмлађих биће допринос чистој будућности града и његових становника.

Сва дугорочна опредељења Предузећа су усмерена на стварање модерног предузећа које има велики углед и поштовање становништва.

Циљ

Циљ је ниво активности чијом реализацијом се остварује визија и мисија предузећа. Један од најзначајних стратешких циљева Предузећа је оријентација ка потрошачу ради пружања благовремене и квалитетне услуге. Да би се то постигло, ради се на унапређењу процеса рада кроз поступак добијања сертификата за систем менаџмента квалитетом, систем управљања заштитом здравља и безбедношћу здравља на раду и систем управљања заштитом животне средине.

У складу са Законом о рачуноводству Предузеће је разврстано у мала правна лица а према Напоменама уз финансијске извештаје примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мала и средња лица (у даљем тексту МСФИ за МСП). Правилником о рачуноводству није на јасан и недвосмислен начин дефинисана професионална регулатива која се примењује у Предузећу.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на спровођење поступака јавних набавки и потраживања код Комуналног јавног предузећа „Ђунић“, УБ.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Закон о јавним набавкама⁵;
- Закон о јавним набавкама⁶;
- Закон о рачуноводству⁷,
- Закон о јавним предузећима⁸ (у делу који се односи на предмет ревизије),
- Закон о комуналним делатностима⁹ (у делу који се односи на предмет ревизије),
- Закон о облигационим односима¹⁰ (у делу који се односи на обрачун камата),
- Интерна акта субјекта ревизије

⁵ („Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015)

⁶ („Службени гласник РС“ број 91/2019)

⁷ („Службени гласник РС“ број 73/2019)

⁸ („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019)

⁹ („Службени гласник РС“ број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

¹⁰ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89- одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003-уставна повеља, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

Ревизорска питања:

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

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују остваривање сопствених прихода и јавне набавке;
- анализу интерних аката КЈП „Ђунис“ Уб, којим је уређено остваривање сопствених прихода и јавне набавке;
- испитивање активности, одлука КЈП „Ђунис“ Уб у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца;
- интервјуисање одговорних особа КЈП „Ђунис“ Уб.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима КЈП „Ђунис“ Уб 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."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹¹ прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

У оквиру система финансијског управљања и контроле одвија се процес који је у функцији постизања циљева у области поузданог финансијског извештавања и области усклађености пословања Предузећа са важећим законима и другим прописима. Законом о буџетском систему¹², у члану 80 утврђено је да систем интерних контрола обухвата: (а) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава, (б) интерну ревизију и (в) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

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

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

Интерне контроле садрже пет међусобно повезаних компонената:

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

1. Финансијско управљање и контрола

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

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

¹¹ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

¹² „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 – др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

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

Правилником о организацији и систематизацији послова број 588/2020 од 22. маја 2020. године уређена је организациона структура и опис послова који се обављају у оквиру организационих делова, односно јединица, систематизација радних места - назив и опис послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима, као и друга питања од значаја за организацију и рад Јавног предузећа, са циљем да се обезбеди јединство и континуитет процеса рада, потпуна искоришћеност капацитета, пуна запосленост, као и рационално коришћење знања и способности запослених.

Предузеће је у мају 2021. године закључило Уговор о пружању услуга успостављања система финансијског управљања и контроле, којим је уговорено успостављање система у року од 180 дана. Процеси, процедуре и акта нису још усвојена и не примењују се.

Откривена неправилност:

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

- Предузеће није доставило Министарству финансија – извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и писане процедуре везане за одређене сегменте пословања, чиме се не пружа разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да успостави систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и да врши надзор над спровођењем усвојених процедура.

2. Интерна ревизија

Предузеће није успоставило интерну ревизију и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у КЈП „Ђунић“ Уб није систематизовано место интерног ревизора.

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 сектору¹³.

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 сектору.

¹³ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

Прилог 2 – Спровођење поступака јавних набавки

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

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

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

- у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава или корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						% учешће 6/4	% учешће 4/3
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку					
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности			
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100	
1.	КЈП"Ђунис", Уб	151.478.770	93.685.000	93.685.000	18.259.000	75.426.000	19	62	
Укупно:		151.478.770	93.685.000	93.685.000	18.259.000	75.426.000	19	62	

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

-у динарима-

Р. бр	Корисник буџетских средстава или корисник јавних средстава	Вредност закључених уговора након спроведених поступака јавних набавки						% учешће 6/4	% учешће 4/3
		Укупно	Узоркована вредност	Утврђена неправилност у узорку					
				укупно	материјално значајне неправилности	остале неправилности			
1	2	3	4	5	6	7	8=6/4x100	9=4/3x100	
1.	КЈП"Ђунис", Уб	154.033.286	88.848.265	88.848.265	38.048.265	50.800.000	43	58	
Укупно:		154.033.286	88.848.265	88.848.265	38.048.265	50.800.000	43	58	

Надзорни одбор Предузећа донео је Правилник о набавкама број 1381/1/2018 од 21. децембра 2018. године.

Затим је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о набавкама број 821/1/2020 од 31. јула 2020. године, као и Правилник о поступцима набавки на које се закон не примењује број 821/2/2020 од 31. јула 2020. године.

Откривена неправилност:

Правилник о набавкама број 821/1/2020 од 31. јула 2020. године није до краја усклађен са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ јер не садржи одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, такође чланови 68 и 81 став 1 правилника нису у потпуности усклађени са Законом о јавним набавкама.

У поступцима јавних набавки ОП-9/1-Д/2019 Набавка камиона кипера (до три тоне), 1.1.39-Д/19 Набавка половне цистерне за превоз воде за пиће са новом надградњом и 0004-Д/2020 Смећари са великом надградњом у конкурсним документацијама вршено је позивање на стандарде које није праћено речима „или одговарајуће“ прописаним чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁵, односно чланом 99 Закона о јавним набавкама⁶ већ су употребљене речи „односно еквивалентних националних стандарда или новијих, валидних и издатих од стране акредитованих институција“ односно речи „или еквивалентним националним стандардом“.

Узорковане јавне набавке

У поступку ревизије утврђено је:

1-У/2019 Услуге ангажовање механизације

Табела број 3: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1-У/2019 од 21.1.2019. године	објављен на порталу, дана 30.01.2019. године.	Број 8-1-У/2019 од 8.2.2019.године Уговор додељен понуђачу СЗГАР „Трно-Коп“, УБ.	Број 9-1-У/2019 од 8.2.2019.године наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а .

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације.

10-Р/19 Извођење радова на каналима и водотоковима другог реда

Табела број 4: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-10-Р/19 од 28.01.2019. године	објављен на порталу, дана 5.2.2019. године.	Број 8-10-Р/19 од 13.2.2019.године Уговор додељен понуђачу СЗГАР „Трно-Коп“, УБ	Број 9-10-Р/2019 од 13.02.2019.године, наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације.

Предузеће је објавило позив за подношење понуда на порталу јавних набавки 5. фебруара 2019. године и притом одредило рок за подношење понуда до 12. фебруара 2019. године, што није у складу са чланом 99 Закона о јавним набавкама⁵ који предвиђа минималан рок од осам дана.

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона троосовинца кипера без приколице или полуприколице носивости од 14 до 16 тона, минимум један камион, кипер, носивости од 6 до 8 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати и камионе друге носивости (нпр. носивости између 8 и 14 тона) или само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру или по комаду, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости или друге носивости од тражене а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

1.2.13-У/19 Услуге одгушења јавне канализације

Табела број 5: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.2.13-У/2019 од 3.5.2019. године	објављен на порталу, дана 7.5.2019. године.	Број 9-1.2.13-У/2019 од 20.05.2019.године Уговор додељен понуђачу „Брза вода“ доо Београд.	Број 10-1.2.13-У/2019 од 30.05.2019.године, наведен износ од 3.000.000 динара без ПДВ-а.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

1.1.36-Д/19 Набавка потрошног материјала

Табела број 6: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.1.36-Д/19 од 6.5.2019. године	објављен на порталу, дана 10.05.2019. године.	Број 9-1.1.36-Д/19 од 27.5.2019.године Уговор додељен понуђачу Тадинг доо Уб.	Број 10-1.1.36-Д/19 од 3.6.2019.године, наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

Према презентованој информацији број 468/1/2021 од 23. августа 2021. године током реализације уговора показало се да није неопходно захтевати поред достављеног средства финансијског обезбеђења као гаранцију за добро извршење посла и финансијско средство обезбеђења на име гаранције отклањања недостатака у гарантном року имајући у виду између осталог коректну сарадњу са добављачем. Даље се информацијом наводи да је наручилац ове године припремио документацију за јавну набавку потрошног материјала у којој је захтевао само средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији и закљученом уговору, као средства финансијског обезбеђења тражено је да се након потписивања првог записника о примопредаји/отпремница достави једна соло меница за отклањање грешака у гарантном року. Како нам Предузеће није презентовало наведено средство обезбеђења, то констатујемо да није поступљено у складу са чланом 7 Уговора број 10-1.1.36-Д/19 од 3. јуна 2019. године, односно није предато тражено средство обезбеђења.

ОП 1.1.2-Д/19 Набавка горива

Табела број 7: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП-2.1.1.2-Д/19 од 20.05.2019. године	објављен на порталу, дана 22.5.2019. године.	Број ОП-15-1.1.2-Д/19 од 28.06.2019.године Уговор додељен понуђачу Уб петрол доо, Уб.	Број ОП-16-1.1.2-Д/19 од 12.7.2019.године, наведен износ од 15.000.000 динара без ПДВ-а.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

У објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације.

ОП-9/1-Д/2019 Набавка камиона кипера (до три тоне)

Табела број 8: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП-2-9/1-Д/2019 од 5.6.2019. године	објављен на порталу, дана 14.6.2019. године.	Број ОП-14-1.1.9/1-Д/19 од 22.07.2019.године Уговор додељен групи понуђача „Ауто Чачак Комерц“ доо Чачак и „Продрес“ доо Крушевац.	Број ОП-15-1.1.9/1-Д/19 од 30.07.2019.године, наведен износ од 14.259.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу техничка спецификација у оквиру техничких карактеристике возила које се набавља између осталог предвиђен је мењач 6– степени, ручица мењача интегрисана у командну таблу као и мануелни клима уређај. Не видимо оправдан разлог због чега мењач возила не би могао имати већи број степена преноса или да клима буде и аутоматска и ручица мењача позиционирана на другом уобичајеном месту. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени потенцијални понуђачи који нуде возила сличних перформанси (нпр. са мењачем са више степена преноса од траженог, са аутоматском климом и слично) а одговарајућег квалитета који одговара потребама Предузећа. Исто тако предвиђен је додатни услов да је понуђач у последње две године до дана објављивања позива за подношење понуда извршио испоруку минимум три нова возила која су предмет јавне набавке. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који су тражени услов испунили у периоду од објављивања позива за подношење понуда до рока за подношење понуде, а могу да понуде возила траженог квалитета. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

ОП-9-Д/2019 Набавка нових камиона кипера са додатном опремом

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП-2-9-Д/2019 од 14.01.2019. године	објављен на порталу, дана 18.1.2019. године.	Број ОП-23-9-Д/2019 од 25.2.2019.године Уговор додељен понуђачу ТТМ Комерц доо Београд (подизвођач Ауто центар Педа доо Јагодина).	Број ОП-30-9-Д/2019 од 15.5.2019.године, наведен износ од 28.674.000 динара без ПДВ-а.

Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки донела је Решење број 4-00-217/2019 од 16. априла 2019. године којим се одбија захтев за заштиту права, поднет у фази након доношења одлуке о додели уговора.

1.1.38-Д/19 Набавка посипача за со и ризлу

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.1.38-Д/19 од 12.7.2019. године	објављен на порталу, дана 22.7.2019. године.	Број 9-1.1.38-Д/19 од 7.8.2019.године Уговор додељен понуђачу Екотехна 2000 доо, Београд-партија 1.	Број 10-1.1.38-Д/19 од 22.8.2019.године, наведен износ од 3.350.000динара без ПДВ-а-партија 1.
Број 2-1.1.38-Д/19 од 12.7.2019. године	објављен на порталу, дана 22.7.2019. године.	Број 9-1.1.38-Д/19 од 7.8.2019.године Уговор додељен понуђачу Екотехна 2000 доо, Београд-партија 2.	Број 11-1.1.38-Д/19 од 22.8.2019.године, наведен износ од 912.000 динара без ПДВ-а-партија 2.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунић“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

ОП-1.1.6-Д/19 Набавка електричне енергије

Табела број 11: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП-2-1.1.6-Д/19 од 15.8.2019. године	објављен на порталу, дана 21.8.2019. године.	Број ОП-17-1.1.6-Д/19 од 26.09.2019.године Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд.	Број ОП-18-1.1.6-Д/19 од 8.10.2019.године, наведен износ од 12.000.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност :

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

1.1.39-Д/19 Набавка половне цистерне за превоз воде за пиће са новом надградњом

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.1.39-Д/19 од 20.8.2019. године	објављен на порталу, дана 26.8.2019. године.	Број 8-1.1.39-Д/19 од 6.9.2019.године Уговор додељен понуђачу „Ресор“ доо, Гаџин Хан.	Број 9-1.1.39-Д/19 од 10.9.2019.године, наведен износ од 4.490.000 динара без ПДВ.

1.2.1-У/20 Услуге ангажовање механизације

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
ој 2-1-2-1-У /20 од 26.12.2019. године	објављен на порталу, дана 30.12.2019. године.	Број 8-1-2-1-У /20 од 13.1.2020.,године Уговор додељен понуђачу СЗГАР „Трно-Коп“, Уб.	Број 9-1-2-1-У /20 од 14.1.2020.године наведен износ од 4.900.000 динара без ПДВ-а .

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

--	--	--	--

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији није наведена стварна количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације.

1.3.1-Р/20 Извођење радова на каналима и водотоковима другог реда

Табела број 14: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.3.1-Р/20 од 26.12.2019. године	објављен на порталу, дана 30.12.2019. године.	Број 8-1.3.1-Р/20 од 14.1.2020.године Уговор додељен понуђачу СЗГАР „Трно-Коп“, Уб.	Број 9-1.3.1-Р/20 од 15.1.2020.године, наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији није наведена количина предмета јавне набавке, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама⁵ којим је предвиђена количина као део садржине конкурсне документације.

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона троосовинца кипер без приколице или полуприколице носивости од 14 до 16 тона, минимум један камион, кипер, носивости од 6 до 8 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати и камионе друге носивости (нпр. носивости између 8 и 14 тона) или само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру или по комаду, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова.

Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости или друге носивости од тражене а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

1.3.10-Р/20 Радови на уређењу дивљих депонија на територији општине Уб

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.3.10-Р/20 од 26.2.2020. године	објављен на порталу, дана 2.3.2020. године.	Број 8-1.3.10-Р/20 од 11.3.2020.године Уговор додељен понуђачу СЗГАР „Трно-Коп“, Уб.	Број 9-1.3.10-Р/20 од 12.3.2020.године, наведен износ од 4.500.000 динара без ПДВ-а.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

--	--	--	--

Откривена неправилност:

Одлуку о додели уговора број 8-1.3.10-Р/20 од 11. марта 2020. године Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило у року од три дана од дана доношења што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о јавним набавкама⁵, већ је иста објављена 17. марта 2020. године.

У објављеној конкурсној документацији у делу додатни услови тражено је да понуђач има минимум два камиона носивости од 10 до 16 тона, минимум један камион носивости од 6 до 10 тона. Не видимо оправдан разлог због чега понуђач не би могао имати камионе само једне од тражених носивости. Структура цене је утврђена по јединици мере, метру кубном или квадратном, па је са становишта наручиоца ирелевантно коју врсту камиона ће добављач користити у извршењу радова. Неоправдано су по нашем мишљењу тиме искључени потенцијални понуђачи који имају камионе само једне од тражених носивости а способни су да изврше радове, због чега се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ којим је одређено да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

ОП-1.1.2-Д/20 Набавка горива

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП-2.1.1.2-Д/20 од 21.4.2020. године	објављен на порталу, дана 5.5.2020. године.	Број ОП-21-1-1.1.2-Д/20 од 26.06.2020.године Уговор додељен понуђачу Кнез Петрол, Батајница	Број ОП-28-1.1.2-Д/20 од 14.7.2020.године, наведен износ од 17.000.000 динара без ПДВ-а.

У позиву за подношење понуда нису наведени услови под којима представници понуђача могу учествовати у поступку отварања понуда и рок за доношење одлуке што није у складу са Прилогом 3 тачка Б Закона о јавним набавкама⁵. Такође, у позиву није наведен конкретан датум до када се могу поднети понуде већ је наведено да понуђачи треба да поднесу своју понуду у року од 30 дана од дана објављивања позива за подношење понуда на порталу јавних набавки. Као последица наведеног уследило је питање потенцијалног понуђача у циљу прецизирања датума односно крајњег рока за подношење понуда, на шта је Предузеће у одговору навело тачан датум до када се могу поднети понуде.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама⁵.

1.2.22-У/20 Услуге одржавања и поправке теретних возила

Табела број 17: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.2.22-У/20 од 8.6.2020. године	објављен на порталу, дана 11.6.2020. године.	Број 8-1.2.22-У/20 од 22.06.2020.године Уговор додељен понуђачу „Aladin tours“ доо, Уб	Број 9-1.2.22-У/20 од 26.6.2020.године, наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

У конкурсној документацији у виду додатног услова захтевано је да понуђач поседује минимум једну радионицу за теретни програм а као доказ тражени су важећи уговор о купопродаји или закупу радионице за теретни програм, достављен у форми оригинала или оверене копије, односно други валидни доказ који на несумљив начин доказује да понуђач испуњава прописан додатни услов. Изабрани понуђач је у понуди као доказ наведеног услова доставио копију Уговора о закупу, закљученог 27. марта 2015. године и у коме је у члану 2 између осталог наведено да се уговор закључује на период од пет година почев од дана 1. априла 2015. године и да након истека рока на који је закључен овај уговор се неће сматрати прећутно продуженим чак и ако купац наставља да обавља делатност у наведеном објекту. Како је уговор истекао још пре момента подношења понуде понуђача, тиме са аспекта конкурсне документације није адекватан доказ за доказивање предвиђеног услова чиме није поступљено у складу са захтевима конкурсне документације.

1.2.12-У/20 Услуге одгушења канализације

Табела број 18: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.2.12-У/20 од 5.6.2020. године	објављен на порталу, дана 12.6.2020. године.	Број 9-1.2.12-У/20 од 24.06.2020.године Уговор додељен понуђачу Брза вода доо, Београд	Број 10-1.2.12-У/20 од 7.7.2020.године, наведен износ од 3.000.000 динара без ПДВ-а.

1.2.9-У/20 Услуга нешкодљиво уклањање животињских лешева

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, УБ у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Табела број 19: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.2.9-У/20 од 8.6.2020. године	објављен на порталу, дана 12.6.2020. године.	Број 9-1.2.9-У/20 од 26.06.2020.године Уговор додељен понуђачу СЗР Хигијена Томић, Рубриреза	Број 10-1.2.9-У/20 од 6.7.2020.године, наведен износ од 4.900.000 динара без ПДВ-а.

1.1.27-Д/20 Потрошни материјал

Табела број 20: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 2-1.1.27-Д/20 од 12.6.2020. године	објављен на порталу, дана 19.6.2020. године.	Број 8-1.1.27-Д/20 од 30.06.2020.године Уговор додељен понуђачу Тадинг доо, УБ	Број 9-1.1.27-Д/20 од 6.7.2020.године, наведен износ од 4.000.000 динара без ПДВ-а.

Према презентованој информацији број 924/2021 од 31. августа 2021. године током реализације уговора показало се да није неопходно захтевати поред достављеног средства финансијског обезбеђења као гаранцију за добро извршење посла и финансијско средство обезбеђења на име гаранције отклањања недостатака у гарантном року имајући у виду између осталог коректну сарадњу са добављачем. Даље се информацијом наводи да је наручилац ове године припремио документацију за јавну набавку потрошног материјала у којој је захтевао само средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији и закљученом уговору као средства финансијског обезбеђења тражено је да изабрани понуђач након потписивања првог записника о примопредаји/отпремница достави једну соло меницу као гаранцију за отклањање грешака у гарантном року. Како нам Предузеће није презентовало наведено средство обезбеђења, то констатујемо да није поступљено у складу са чланом 7 Уговора број 9-1.1.27-Д/20 од 6. јула 2020. године, односно није предато тражено средство обезбеђења.

ОП-1.1.8-Д/20 Набавка електричне енергије

Табела број 21: Преглед спроведеног поступка

Одлука о покретању поступка	Позив за подношење понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број ОП- 2-1.1.8-Д/20 од 30.6.2020. године	објављен на порталу, дана 13.7.2020. године.	Број ОП- 10-1.1.8-Д/20 од 12.8.2020.године Уговор додељен понуђачу ЈП ЕПС, Београд	Број ОП- 11-1.1.6-Д/20 од 24.8.2020.године, наведен износ од 17.000.000 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност:

Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

0004-Д/2020 Смећари са великом надградњом

Табела број 22: Преглед спроведеног поступка

Одлука о спровођењу поступка	Јавни позив	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци
Број 3-0004-Д/2020 од 26.10.2020. године	послат на објављивање на порталу, дана 5.11.2020. године.	Број 20-0004-Д/2020 од 30.12.2020.године Уговор додељен групи понуђача МПН Промет доо, Београд и Raiffeisen Leasing доо, Београд.	Број 21-0004-Д/2020 од 6.1.2021.године са МПН Промет доо, Београд према средњем курсу НБС на дан отварања понуда износ од 25.548.265 динара без ПДВ-а .

У објављеном јавном позиву садржина позива није одговарајућа у смислу прилога 4 део V Закона о јавним набавкама⁶ између осталог Предузеће је себе погрешно означило као Министарство или други државни орган укључујући њихове подручне или локалне јединице и нису наведени списак и кратак опис критеријума за избор.

Откривена неправилност:

У објављеној конкурсној документацији у делу техничка спецификација у оквиру техничких карактеристике возила која се набављају између осталог предвиђен је мануелни клима уређај. Не видимо оправдан разлог због чега возило не би могло имати аутоматски клима уређај. На описан начин неоправдано су по нашем мишљењу искључени потенцијални понуђачи који нуде возила сличних перформанси (нпр. са аутоматском климом) а одговарајућег квалитета који одговара потребама Предузећа. Тиме се по нашем мишљењу неоправдано ограничава конкуренција што није у складу са чланом 7 Закона о јавним набавкама⁶ који дефинише да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију.

Правилником о набавкама из 2018. године било је предвиђено да радна група за

планирање набавки испитује и истражује тржиште појединачног предмета набавке и то тако што: упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и др. Истим правилником такође је било дефинисано да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке. Правилником о набавкама из 2020. године предвиђено је да се о спроведеном истраживању тржишта сачињава записник.

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

Откривена неправилност:

За узорковане јавне набавке у поступку ревизије нису нам презентовани довољни докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ дефинишући одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, као и да остале спорне одредбе правилника усклади са Законом о јавним набавкама.

2.2 Евидентирање и извештавање о јавним набавкама

Предузеће је са закашњењем доставило управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први квартал 2019. године 15. априла, за други квартал 2019. године 11. јула 2019. године, за први квартал 2020. године 29. априла 2020. године док за други квартал 2020. године није достављен тромесечни извештај управи за јавне набавке. Према презентованој информацији број 923/2021 од 31. августа 2021. године, од 1. јула 2020. године у примени је нови портал јавних набавки чији је рад усклађен са одредбама новог Закона о јавним набавкама, а због необучености запослених у раду на новом порталу учињен је превид да после 1. јула не постоји могућност да се Управи за јавне набавке достави у електронском облику извештај за други квартал 2020. године. Даље се информацијом наводи да је Предузеће прикупило и евидентирало податке о јавним набавкама и закљученим уговорима за други квартал 2020. године.

У поступку јавне набавке број ОП-1.1.2-Д/20 Набавка горива Предузеће није на Порталу јавних набавки објавило обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама⁵.

У поступцима јавних набавки ОП 1.1.2-Д/19 Набавка горива, ОП-1.1.6-Д/19 Набавка електричне енергије, ОП-1.1.2-Д/20 Набавка горива, ОП-1.1.8-Д/20 Набавка електричне енергије, Предузеће није на Порталу службених гласила Републике Србије објавило позив за

подношење понуда и обавештење о закљученом уговору што није у складу са чланом 57 став 2 Закона о јавним набавкама⁵.

Откривена неправилност:

Предузеће није објавило на порталу јавних набавки за 2020. годину, збирне податке из члана 181 став 4 а у вези са ставом 3 Закона о јавним набавкама⁶ који се односе на вредности и врсту јавних набавки из члана 11-21 закона као и јавне набавке из члана 27 став 1 закона, а који су требали бити објављени на порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара 2021. године.

2.3 Извршење јавних набавки по закљученим уговорима

У Предузећу у ревидираном периоду од две године примењивале су се одредбе два Правилника о набавкама.

Чланом 1 Правилника о набавкама број 1381/1/2018 од 21. децембра 2018. године, ближе је уређен поступак планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора у Предузећу.

Начин праћења извршења уговора о јавној набавци регулисани су члановима од 51 до 57 правилника о набавкама број 1381/1/2018 од 21. децембра 2018. године.

Чланом 66 регулисана су правила поступања у вези са изменама уговора.

Правилником о набавкама број 821/1/2020 од 31. јула 2020. године уређен је поступак набавке унутар Предузећа, нарочито начин планирања, спровођења поступка јавне набавке, праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица).

Извршење уговора о јавној набавци обухваћено је главом VI, члановима од 82 до 89.

Чланом 88 предвиђено је да Наручилац може током трајања уговора о јавној набавци да измени уговор, без обзира на вредност измене, ако су измене биле предвиђене у документацији о набавци и уговору о јавној набавци на јасан, прецизан и недвосмислен начин, а које могу да укључе и одредбе о промени цене или опција.

Откривена неправилност код узоркованих јавних набавки приказана је следећом табелом:

Табела број 23: Јавне набавке код којих је прекорачена уговорена вредност

-у динарима-

Редни број јавне набавке из Одлуке о покретању поступка јавне набавке	Процењен а вредност	Уговорен а вредност без пдв-а	Реализован а вредност без пдв-а	Префактурисан о по основу закупа	Износ прекорачења без пдв-а
ОП 1.1.6 –Д/19	12.000.000	12.000.000	13.643.412	44.543	1.598.869
Укупно:	12.000.000	12.000.000	13.643.412	44.543	1.598.869

ОП 1.1.6 –Д/19 Набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем

За ОП 1.1.6-Д/19 процењене вредности 12.000.000 динара, чији је предмет набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем, по уговору број ОП-18-1.1.6-Д/2019 од 8. октобра 2019. године који је Предузеће склопило са ЈП "ЕПС" Београд, уговорена вредност без пореза на додату вредност је 12.000.000 динара, уговорена вредност са порезом на додату вредност је 14.400.000 динара, укупна реализована вредност без пореза на додату вредност 13.643.412 динара, од којих се 44.543 динара односи на трошкове електричне енергије префактурисане ЈП „Коридори Србије“ Београд по основу коришћења пословног простора за који постоји заједнички струјомер са Предузећем. Анексом Уговора из децембра 2019. године додато је једно ново место примопредаје-Спортска хала. Важење Уговора је до истека укупно уговорених финансијских средстава, а најкасније 12 месеци од дана реализације уговорених новчаних средстава постојећег уговора о продаји електричне енергије.

Прекорачење по наведеном уговору износи 1.598.869 динара, без пореза на додату вредност.

Откривена неправилност:

Предузеће није изменило уговор о јавној набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем у ситуацији кад се појавила повећана потреба за предметом набавке, тако да је прекорачена уговорена вредност 1.598.869 динара.

Према образложењу одговорних лица до прекорачења у извршењу уговорене вредности електричне енергије дошло је због тога што је обим послова од стране Оснивача додатно увећаван.

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

Предузеће је у 2019. години извршило набавке без примене Закона о јавним набавкама у износу од 1.361.078 динара чија структура је дата следећом табелом:

Табела број 24: Структура набавки за које Предузеће није спровело поступак јавних набавки

- у динарима-

Добављач	Година	Предмет набавке	Вредност набавке
MESSER TECHNOGAS AD, Београд	2019	Течни кисеоник	662.078
PR ATRR CP DOLINA, Уб	2019	Услуга рада булдозера на санацији депоније	699.000
Укупно:			1.361.078

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама⁵ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1.361.078 динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама. Набавке у 2019. години су вршене за течни кисеоник у износу од 662.078 динара и услугу рада булдозера на санацији депоније у износу од 699.000 динара.

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

Прилог 3 – Потраживања од купаца

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

Предузеће је у складу са Законом о рачуноводству донело интерни акт којим дефинише примену поменутог закона и професионалних стандарда приликом евидентирања пословних промена. Интерни акт којим се регулише евидентирање пословних промена, које укључују и потраживања од купаца је Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године који није усаглашен са Законом о рачуноводству⁷.

Откривена неправилност:

Правилник о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године:

- Прописује да се пословне промене књиже у року од осам дана од дана када се доставе служби књиговодства (члан 31 Правилника), док је Законом о рачуноводству прописана обавеза књижења документа у року од пет дана од када се достави служби књиговодства (члан 11 став 2 Закона о рачуноводству),
- Не дефинише рачуноводствене политике обелодањене у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину,
- Прописује сву професионалну регулативу наведену за евидентирање пословних промена уместо избора професионалне регулативе која одговара величини и потребама Предузећа. За мала правна лица, којима припада Предузеће, применљиве рачуноводствене политике дефинисане су чланом 25 Закона о рачуноводству,
- Правилником нису дефинисани рокови у којима ће се вршити исправка потраживања од купаца код којих је истекао рок плаћања иако је обавеза признавања свих обезвређења, без обзира на пословни резултат, прописана чланом 23 општих начела Закона о рачуноводству и параграфима 11.21 и 11.26 МСФИ за МСП.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Законом о рачуноводству.

Правилник о рачуноводству није усаглашен са Правилником о организацији и систематизацији послова број 588/2020 од 22. маја 2020. године који прописује да се послови евидентирања пословних промена и израда обрачуна обављају у оквиру финансијске службе док је Правилником о рачуноводству прописано да се наведени послови обављају у више сектора који доношењем поменутог Правилником о организацији и систематизацији послова не постоје. Такође, Правилником о рачуноводству прописано је право и обавеза Извршног директора за финансије у одлучивању о бројним питањима из организације рачуноводства и извештавања Предузећа а да важећим Правилником о организацији и систематизацији послова на дан 31. децембар 2020. године поменуто радно место није систематизовано.

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

Откривена неправилност:

Подела обавеза и одговорности у Правилнику о рачуноводству број 593/1/2017 од 7. јула 2017. године није у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова број 588/2020 од 22. маја 2020. године у делу који се односи на обавезе и одговорности приликом евидентирања пословних промена које се односе на потраживања од купаца.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да усагласи Правилник о рачуноводству са Правилником о организацији и систематизацији послова у делу који се односи на обавезе и одговорности запослених на пословима организације и вођења евиденција о пословним променама.

Попис

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем у КЈП „Ђунис“ Уб из 2017. године утврђени су начин и рокови за спровођење пописа. Предузеће је спровело попис потраживања на дан 31. децембар 2020. године. Пописна комисија формирана Одлуком Надзорног одбора број 1254 од 22. децембра 2020. године доставила је извештај који је усвојио Надзорни одбор Одлуком број 62/2021 од 28. јануара 2021. године.

Табела број 25: Упоредни подаци из закључног листа, пописа и аналитичких евиденција уз попис

-у динарима-

Назив	Закључни лист	Стање у извештају о попису	Стање по спецификацијама уз попис
Купци у земљи привреда	27.742.512	28.003.633	28.095.596
Купци у земљи - инкасанти (физичка лица)	21.867.624	21.867.624	8.552.532
Купци у земљи остали	3.267.796	3.267.795	3.267.796
Укупно	52.877.932	53.139.052	39.915.923

Откривена неправилност:

Предузеће није усагласило потраживања од купаца у закључном листу (52.877.932 динара) са извештајем о попису (53.139.051) нити извештај о попису са спецификацијама на основу којих је вршен попис (39.915.923) а што је обавеза прописана чланом 35 Правилника о рачуноводству и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству. Стање у извештају о попису је веће од Закључног листа на дан 31. децембар 2020. године за 261.120 динара јер је укинута потраживање од Оснивача по основу захтева за пренос новчаних средстава број 1297 од 25. децембра 2019. године формирано на почетку 2020. године које је ушло у попис. Приликом укидања поменутог потраживања није укинут погрешно формиран приход текуће године

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

него је укидање извршено погрешно на терет резултата из претходног периода.

Биланс стања

У билансу стања који је саставни део финансијских извештаја Предузећа за 2020. годину потраживања од купаца исказана су у износу од 52.878.000 динара и односе се на:

Табела број 26: Потраживања од купаца

-у динарима-

Опис	2020. година	2019. година
Потраживања од правних лица	27.742.512	18.134.006
Потраживања од физичких лица	21.867.624	20.975.036
Потраживања од осталих услуга	3.267.796	3.102.873
Укупно	52.877.932	42.211.915

Према Информацији Предузећа број 858/2021 од 17. августа 2021. године евиденције о потраживањима у Предузећу воде се на два програма за вођење евиденција у две службе. У комерцијалној служби евиденција на програму „Omni data“ Шабац води се за обрачун утрошка, фактурисање и наплату коришћења воде за пиће, одржавање водоводних прикључака, коришћење канализације, изношење смећа за домаћинства и привреду, изношење дворишног смећа, закуп и одржавање гробних места, камату и закуп контејнера. Закуп и одржавање гробних места фактуришу се у периоду од 10 месеци, од фебруара до новембра, за годину дана. У јануару услуге плаћају корисници који годишњу накнаду за закуп и одржавање плаћају одједном и евиденција се води у служби финансија на програму „АВ soft“ Београд. У служби финансија поред побројаних услуга које се преузимају из службе комерцијале води се евиденција и о осталим услугама које пружа Предузеће а које нису обухваћене евиденцијама комерцијалне службе. За потраживања од купаца која се воде у комерцијалној служби постоје подаци о старосној структури потраживања а за потраживања у финансијској служби Предузеће нема података о старосној структури потраживања. Аналитичка евиденција потраживања од правних лица дата је збирно за потраживања од купаца из оба програма, где за део аналитичке евиденције постоји старосна структура потраживања а за део евиденције не постоји. Појединачна стања по узоркованим купцима већа су у аналитичкој евиденцији комерцијалне службе.

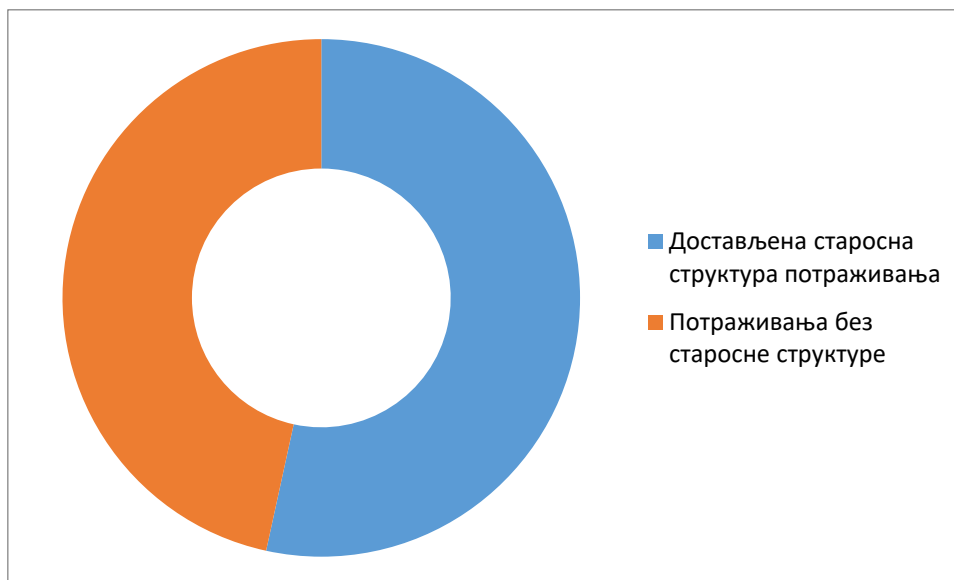
Табела број 27: Однос закључног листа и података о старосној структури

-у динарима-

Опис	Закључни лист на дан 31.12.2020. година	Достављена старосна структура	Потраживања без старосне структуре
Потраживања од правних лица	27.742.512	8.552.532	19.189.980
Потраживања од физичких лица	21.867.624	19.696.325	2.171.300
Потраживања од осталих услуга	3.267.796		3.267.796
Укупно	52.877.932	28.248.857	24.629.075

Предузеће није доставило старосну структуру за део потраживања од купаца у износу од 24.629.075 динара од чега није ни документовано потраживање од физичких лица у износу од 2.171.300 динара.

Графикон број 1 : Однос закључног листа и података о старосној структури



Табела број 28: Највећи купци из групе привреда

Опис	Износ
ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	11.891.219
Општина Уб	7.235.763
ФК „Јединство“ Уб	1.835.488
„Телеком Срија“ Београд – паркинг карте преко мобилног	389.724
„Дом здравља“ Уб	310.037
Остали купци из групе привреда	6.080.281
Укупно	27.742.512

-у динарима-

Откривена неправилност:

Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер:

- Потраживања старија од годину дана износе најмање 10.593.835 динара а нису тестирана на обезвређење у 2020. години као и у 2019. години, што за последицу има исказана прецењена потраживања од купаца и прецењен резултат пословања из претходне године за 9.207.896 динара и текуће године за 1.385.939 динара у билансу стања Предузећа,
- За потраживања од купаца исказана у износу од 24.629.075 динара није вршена процена застарелости због непостојања одвојених и потпуних аналитичких

- евиденција и података о старосној структури потраживања,
- Потраживања од физичких лица у износу од 2.171.300 динара у поступку ревизије нису документована,
 - Предузеће упоредно води аналитичку евиденцију купаца у два програма, у финансијској и комерцијалној служби, која нису међусобно усаглашена у износу од 7.897.357 динара, што за последицу има различита стања дуга за истог купца. У 2018. години формирана је исправка потраживања од купаца у финансијском књиговодству која је одмах и укинута, на терет потраживања од купаца, без документа о наплати потраживања или одлуци органа управљања о директном отпису потраживања у износу од 7.732.774 динара, што чини највећи део неслагања између службе финансија и комерцијале.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да усагласи аналитичку евиденцију у комерцијалној служби и финансијској служби, да исправи потраживања старија од годину дана за коју има податке о старосној структури, да формира аналитичке евиденције које недостају и утврди старосну структуру новоформираних аналитичких евиденција на основу које ће извршити исправку потраживања старијих од годину дана уколико буду утврђене.

3.2.Усклађеност цена у потраживањима са прописима

Основне комуналне услуге које пружа Предузеће су снабдевање водом за пиће, одржавање водоводних прикључака, изношење кућног смећа, погребне услуге, услуге јавних паркиралишта и одржавање јавне расвете.

Остале комуналне услуге обухватају издавање техничких услова за прикључења на мрежу, давање услова за урбанистичке пројекте, обраде захтева за прикључење на мреже, други радови на мрежи, рад радника, услуге службе комуналне хигијене, пијачне комуналне услуге, одржавање јавних зелених површина, услуге зоохигијене, изношење дворишног смећа, детекције кварова и друге сродне услуге.

Врсте услуга, начин пружања услуга и право на наплату накнаде за извршене услуге дефинисано је актима Оснивача:

- Одлука о водоводу и канализацији из 2007. године;
- Одлука о управљању комуналним отпадом из 2019. године;
- Одлука о одржавању чистоће на површинама јавне намене и о комуналном реду из 2019. године;
- Одлука о пијацама из 2007. године са последњим изменама 2016. године и Одлука о изменама и допунама Одлуке о пијацама из 2020. године (измењени назив Одлука о управљању пијацама);
- Одлука о димничарским услугама из 2019. године;
- Одлука о одржавању улица и путева из 2019. године;

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“, Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину

- Одлука о одржавању јавних зелених површина из 2019. године;
- Одлука о обављању комуналне делатности зоохигијене из 2018. године и Одлука о изменама и допунама Одлуке о обављању комуналне делатности зоохигијене из 2019. године;
- Одлука о управљању гробљима и сахрањивању из 2019. године;
- Одлука о обезбеђењу јавног осветљења из 2020. године;
- Одлука о управљању јавним паркиралиштима из 2020. године.

Према информацији Предузећа у децембру 2020. године Предузеће је испоставило 4.373 фактуре корисницима услуга, које појединачно садрже све накнаде за извршене услуге Предузећа по кориснику.

Цене по којима се испостављају фактуре корисницима услуга Предузећа доноси Надзорни одбор а сагласност на цене даје Оснивач, у складу са Законом о комуналним делатностима⁹. Оснивач Предузећа је дао сагласност на све одлуке које дефинишу цене донете од стране Надзорног одбора Предузећа. Скупштина општине Уб је 4. октобра 2019. године дала шест сагласности на шест одлука Надзорног одбора Предузећа којима су дефинисане цене:

- основних комуналних услуга,
- осталих комуналних услуга,
- одржавања спортско рекреативног центра „Школарац“ Уб,
- одржавања градских базена у Убу,
- зимског одржавања путева и улица у надлежности општине Уб и услуге превоза каменог агрегата путева у надлежности општине Уб,
- услуга одржавања фонтана у насељеном месту Уб.

У децембру 2019. године Скупштина општине Уб је дала још две сагласности на две Одлуке Надзорног одбора којима се допуњују ценовници одржавања спортско рекреативног центра „Школарац“ Уб и градских базена у Убу и ценама основних комуналних услуга.

У 2020. години Предузеће није сачињавало фактуре за послове зимске службе, већ је потраживање формирало на основу захтева за пренос средстава. Од јанура 2021. године за зимску службу се испостављају фактуре.

Предузеће је штампало нумерисане блокове рачуна за коришћење услуга јавног паркирања на којима је уписана одобрена цена без пореза на додату вредност и наплата је вршена као да је поменути порез укључен у цену, чиме је остварен мањи приход од услуга јавног паркирања. У 2021. години усвојен је нови ценовник којим је иста цена дефинисана као цена са порезом на додату вредност.

На рачуну за извршене редовне услуге снабдевања водом за пиће, уклањање отпада и канализацију (уколико је има) Предузеће фактурише и услуге одржавања водоводних прикључака у фиксном износу од 76 динара за правна лица и износу од 53 динара за физичка лица, у складу са одобреним ценовником. Предузеће није доставило калкулацију којом је утврђена цена воде, па није могуће утврдити да ли је трошак одржавања водоводних

прикључака, који се наплаћује одвојено, урачунат у цену.

Предузеће је фактурисало услугу одржавања јавне расвете по ценама из ценовника који је важио у 2019. години уз образложење да су средства од 10.000.000 динара опредељена буџетом Општине Уб недовољна за ове намене. Услуга је извршена у висини одобрених средстава у 2020. години.

Предузеће фактурише и наплаћује од корисника слање рачуна на адресу различиту од адресе на којој се налази водомер по цени од 35 динара, слање опомена за плаћање дневне паркинг карте фактурисано је у износу од 1.078 динара, од чега се на дневну карту односи 960 динара а на поштанске трошкове 118 динара и слање опомена за плаћање осталих услуга по цени од 167 динара, а да наплата ових накнада није предвиђена ценовницима Предузећа.

Откривена неправилност:

Ценовници Предузећа нису у потпуности усаглашени са важећим законским прописима или цене исказане у фактурама купаца нису усаглашене са ценама из ценовника и то:

- Предузеће је формирало једну цену за закуп и одржавање гробног места иако се ради о две услуге које су опорезиве различитим пореским стопама. Одржавање гробног места се опорезује посебном пореском стопом а закуп општом пореском стопом. Исказани приход од закупа и одржавања гробних места у 2020. години износи 2.286.880 динара. Због природе утврђене цене није могуће утврдити колико прихода је остварено појединачно по пруженој услузи.
- Предузеће је одобрене цене без пореза на додату вредност које се односе на месечне претплатне паркинг карте фактурисало као цене са порезом на додату вредност чиме је остварен мањи приход за 20%. Остварени приход од паркинг карти у 2020. години износио је 4.799.822 динара а требало је да буде већи за 959.965 динара. Цене месечних претплатних карата се нису мењале од 2012. године када су биле прописане као цене које укључују порез на додату вредност а од 2013. године доношени су ценовници у којима је иста цена дефинисана као цена без пореза на додату вредност а наплата је вршена као да одобрена цена укључује порез на додату вредност, све до марта 2021. године када је иста цена дефинисана као цена са укљученим порезом на додату вредност.

Приликом фактурисања јавне расвете Предузеће је применило цене из претходног ценовника које су важиле пре измене извршене још у октобру 2019. године и по њима фактурисало услуге до краја октобра 2020. године чиме је остварило мање приходе у 2020. години за 1.991.475 динара, то јест мање је фактурисано општини Уб за износ од 1.981.518 динара и мање је фактурисано физичким лицима за износ од 9.957 динара за услуге коришћење дизалице за јавну расвету.

- Накнада за додатно изношење смећа правним лицима фактурисана је у збирном износу, па се цена не може проверити јер нису достављени записници који се наводе

као прилог рачуну и нису стављени на увид Уговори о пружању услуга који су наведени у рачуну. Остварени приход по наведеном основу исказан је збирно са приходом од изношење смећа па због природе евиденција у Предузећу није квантификован.

- Вода за пиће достављана цистернама у време поремећаја у снабдевању водом, према прегледу 297 од 29. фебруара 2020. године, фактурисана је по цистерни по цени од 3.600 динара што не одговара достављеном ценовнику. Наплата воде за пиће у време поремећаја у снабдевању водом се фактурише Оснивачу по цени од 3.600 динара од 2014. године.

- Предузеће је фактурисало купцима и остварило приходе од поштанских трошкова у 2020. години иако наплата поштанских трошкова није предвиђена ценовницима Предузећа. Купцима који су тражили доставу рачуна поштом Предузеће је префактурисало поштанске трошкове у износу од 35 динара по пошиљци, купцима који нису редовно плаћали услуге паркирања слање опомена је наплаћивано 118 динара а осталим купцима услуга 167 динара, што није у складу са чланом 12 Закона о заштити потрошача¹⁴ који забрањује наплаћивање, издавања и слања рачуна потрошачу као и наплаћивање, издавања и слања опомена потрошачу ради наплате доспелих новчаних потраживања. Остварени приход по наведеном основу није квантификован због природе евиденција у Предузећу. Према презентованој документацији Предузеће у месецу септембру и октобру 2021. године није вршило наплату поштанских трошкова.

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

Предузеће је у 2020. години вршило обрачун затезних камата на део потраживања од купаца чији су рокови за наплату истекли. Програм за обрачун камата постоји у оквиру евиденција у комерцијалној служби која користи програмски пакет "Omni data" а за потраживања од купаца која се воде у програму „АВ soft“ у оквиру финансијске службе није вршен обрачун камата.

Предузеће не исказује потраживања по основу обрачунатих затезних камата у овину других потраживања него у оквиру потраживања од купаца, јер се камата исказује на рачуну уз остале пружене услуге а купац задужује за фактурисани износ. Приходи од камата се књиже у једној збирној цифри за цео обрачунски период.

Откривена неправилност:

Предузеће у 2020. години није вршило обрачун камата на сва потраживања чији су рокови за наплату истекли, што може довести до губитка имовине исказане кроз потраживања од купаца. У 2020. години за обрачунату камату у износу од 1.100.315 динара задужени су купци уместо других потраживања, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено за последицу има прецењена потраживања од купаца и потцењена

¹⁴ („Службени гласник РС“ број 62/2014, 6/2016-др.закон и 44/2018-др. закон)

друга потраживања у финансијским извештајима за 2020. годину. Због прожимајућег ефекта обрачуна камата по годинама и наплате по наведеном основу није квантификован укупан износ погрешно исказаних камата у оквиру потраживања од купаца.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да:

- врши обрачун затезне камате на сва неблаговремено плаћена потраживања,
- са конта потраживања од купаца издвоји и прекњижи потраживања по основу обрачунатих камата на конто друга потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.4. Мере наплате потраживања у складу са прописима

Предузеће покреће поступке принудне наплате од купаца због неблаговременог плаћања коришћених услуга Предузећа. Према информацији Предузећа број 838 од 12. августа 2021. године Предузеће нема интерни акт којим су дефинисани поступци утужења и извршења. Како би се повећала наплата потраживања купци се телефоном позивају на плаћање, шаљу се опомене, закључују се Споразуми о репрограму дуга и покрећу поступци принудне наплате преко извршитеља.

Према информацији комерцијалне службе Предузећа 868 од 18. августа 2021. године (која се у Предузећу стара о наплати потраживања) у периоду од 2016 – 2020. године покренуто је 52 поступка принудне наплате против правних лица и 231 поступак против физичких лица. Вредност спорова у поменутом периоду укупно је износила 9.288.341 динар а на крају 2020. године остало је за наплату 2.802.843 динара. Према достављеној евиденцији о споровима део поступака је завршен и наплата је извршена. Презентована информација о броју спорова која се на дан 31. децембар 2020. године воде против купаца је непоуздана јер садржи и завршене спорове.

Табела број 29: Однос утужених и неутужених доспелих потраживања

Опис	Износ
Неутужена доспела потраживања преко годину дана	7.790.092
Ненаплаћена потраживања у поступцима принудне наплате	2.802.843
Укупна потраживања старија од годину дана	10.592.935

Графикон број 2: Однос неутужених потраживања преко годину дана и ненаплаћених потраживања у поступку принудне наплате



Откривена неправилност:

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

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

Препорука број 8:

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

Прилог 4 – Друга питања у поступку ревизије¹⁵

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања са Законом о порезу на додату вредност¹⁶, вршењем ревизије правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и потраживања од купаца утврдили смо следеће неправилности:

- На основу спроведених ревизорских поступака утврђено је да Предузеће приликом фактурисања закупа гробних места примењује посебну стопу пореза на додату вредност, јер није у ценовнику раздвојило услугу закупа од услуге одржавања гробних места. Услуге из делатности сахрањивања опорезиве посебном пореском стопом дефинисане су у 2020. години Правилником о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ¹⁷-а у члану 12 ђ и предвиђају одржавање али не и закуп гробних места. Сада важећим Правилником о порезу на додату вредност¹⁸ у члану 78 на исти начин је регулисано наведено питање.

Мере исправљања на отклањању неправилности

Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 15. септембра 2021. године донео Одлуку број 982/21 о измени ценовника којом су раздвојене услуге одржавања и закупа гробног места. Оснивач је дао сагласност на поменуту одлуку и новоформиране цене се примењују.

Достављено докази:

- Записник са седнице Надзорног одбора број 981/21 од 15. септембра 2021. године,
- Одлука број 982/21 од 15. септембра 2021. године,
- Допис Општини Уб – Скупштини општине о достављању одлуке о ценама на сагласност,
- Решење о давању сагласности КЈП „Ђунис“ Уб на Одлуку о измени и допуни одлуке о ценама основних комуналних услуга број 38-3/2021-04 донете од стране СО УБ 24. септембра 2021. године,
- Налог број 1061/2021 од 27. септембра 2021. године,
- Рачун број 01/006517 од 29. септембра 2021. године.

¹⁵ Писмо руководству број 400-610/2021-04/7

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 84/2004.....153/2020)

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 108/2004.....109/2016, 48/2018)

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 37/2021 и 64/2021)