

Ј.К.П. за стамбене услуге „Бор“

Број: 745/2022

Бор, 02.02.22 године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Николе Пашића број 14 у Бору, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020.ГОДИНУ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-620/2021-04/18 од 03.11.2021.године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1) ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.	Неправилност	Препоручује се предузећу да обезбеди чување целокупне документације везане за јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област документоване грађе и архива у складу са одредбама члана 41 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 5)
2.	Опис мере исправљања	Разумли смо препоруку и у будућем периоду смо поступили у складу са предложеним препорукама. Документацију заводимо по редоследу докумената, исту одлажемо у класере по редоследу доношења документа за сваку појединачну набавку, и чувамо их по редоследу расписивања истих у току године. ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је донело Изјаву којом се обавезује да примењује горе наведену препоруку, која се налази у Прилогу 3

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>КАО ДОКАЗ: у прилогу дописа је табела са евиденцијом свих радњи и документима за сваку спроведену јавну набавку. У табеларном прилогу су наведене две јавне набавке као примери:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Канцеларијски материјал - Рачунарска опрема <p>Писмено изјашњење одговорног лица да ће у будућем периоду документацију чувати у складу са прописима којима се уређује област документоване грађе и архива у складу са одредбом члана 41. Став 2 и 3 ЗЈН-ма.</p>
----	---	--

Јавна набавка – отворени поступак – КАНЦЕЛАРИЈСКИ МАТЕРИЈАЛ број:

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак						
Процењена вредност: 1.000.000,00 динара без ПДВ-а (Позиција у плану 0001 у Плану ЈН)						
Позиција у финансијском плану: 1.1- из сопствених средстава						
Одобрење за расписивање јавне набавке:						
Датум		Број		Доносилац		
26.04.2021.		3382		Директор		
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавних набавки						
Број	Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
3495	05.05.2021.	06.05.2021.	Директор	Sagittarius doo Subotica	830.740,48	996.888,57
Јавни позив						
Број		Датум		Датум објаве		
3495/2		05.05.2021.		06.05.2021.		
Конкурсна документација						
Број		Датум		Датум објаве		
3495/3		05.05.2021.		06.05.2021.		
У отвореном поступку јавне набавке учествовало је пет понуђача. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена.						
Записник о отварању понуда						
Број документа				Датум		
3912/1				17.05.2021.		
Извештај о спроведеном поступку јавне набавке						
Број документа				Датум		
3912				17.05.2021.		
Изјава о постојању или непостојању сукоба интереса						
Број				Датум		
3889				17.05.2021.		
Одлука о додели уговора						
Број документа				датум		Датум објаве
3974				18.05.2021.		18.05.2021.
Захтев за увид у документацију						
Број документа				Датум		Датум одговора на

3981		19.05.2021.		исти 19.05.2021.	
Допис о одустајању од поступка јавне набавке од стране прворангираног понуђача Брокер доо Ниш					
Број документа 4026			Датум 19.05.2021.		
Поновни извештај о поступку јавне набавке					
Број документа 4060		Датум 20.05.2021.		Датум објаве 21.05.2021.	
Одлука о додели уговора					
Број документа 4066		датум 21.05.2021.		Датум објаве 21.05.2021.	
Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала број 0001/2021 НЗ					
Број	Датум	Број понуђача	Датум	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
4822	11.06.2021.	221-у-29	09.06.2021.	830.740,48	996.888,57
Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу уговора					
Број 4880			Датум 14.06.2021.		

Јавна набавка – отворени поступак – РАЧУНАРСКА ОПРЕМА број:

Табела број 1: Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: отворени поступак						
Процењена вредност: 800.000,00 динара без ПДВ-а (Позиција у плану 0002 у Плану ЈН)						
Позиција у финансијском плану: 1.4.1- из сопствених средстава						
Одобрење за расписивање јавне набавке:						
Датум 08.07.2021.		Број 5563		Доносилац Директор		
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавних набавки						
Број	Датум доношења	Датум објаве	Доносилац	Изабрани понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
5566	08.07.2021.	08.07.2021.	Директор	К [REDACTED] самостална трговиско занатска радња СТАРТ Чачак, ул. Љубићска бр.24, 32000 Чачак	765.625,00	918.750,00
Јавни позив						
Број 5566/2		Датум 08.07.2021.		Датум објаве 09.07.2021.		
Конкурсна документација						
Број 5566/3		Датум 08.07.2021.		Датум објаве 09.07.2021.		
У отвореном поступку јавне набавке учествовало је четири понуђача. Критеријум за доделу уговора је						

најнижа понуђена цена.					
Изјава о постојању или непостојању сукоба интереса					
Број			Датум		
5853			19.07.2021.		
Записник о отварању понуда					
Број документа			Датум		
5923			21.07.2021.		
Извештај о спроведеном поступку јавне набавке					
Број документа			Датум		
5923/2			21.07.2021.		
Одлука о додели уговора					
Број документа			датум	Датум објаве	
5951			22.07.2021.	22.07.2021.	
Уговор о јавној набавци рачунарске опреме број 0002/2021					
Број	Датум	Број понуђача	Датум	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом
6382	10.08.2021.	1907/21	19.07.2021.	765.625,00	918.750,00
Обавештење о додели уговора, обустави поступка или поништењу уговора					
Број			Датум		
6399			12.08.2021.		

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана - ЈАВНЕ НАБАВКЕ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Препоручује се Предузећу да планирање јавних набавки врши у складу са одредбама чл.88. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 3)</p>	<p>Прилог 3. Препорука 3 Разумли смо препоруку и у будућем периоду смо поступили у складу са предложеним препорукама. У прилогу је табела са вредностима планираних и спроведених поступака јавних набавки у отвореном поступку у периоду од 01.01 до 31.12.2021.године</p> <p>ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је донело Изјаву којом се обавезује да ће планирање јавних набавки вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама наведеним у чл.88 , која се налазе у Прилогу 3</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Мере исправљања се већ предузимају</p> <p>КАО ДОКАЗ: у прилогу дописа је табела са евиденцијом свих радњи Планираних и спроведених поступака јавних набавки у отвореном поступку у периоду од 01.01 до 31.12.2021.године, као и табела са плановима и изменама. Доказ: Скрин шот екрана да се мера већ предузема и да се на сајту предузећа објављују планови јавних набавки и набавки изузетих од закона по чл. 27 ЗЈН-ма Доказ прилог са Портала ЈН да се планови јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки Писмено изјашњење одговорног лица предузећа да ће Планове јавних набавки доносити и објављивати у складу са прописима о јавним набавкама (Прилог 3)</p>

<p>2</p> <p>Препоручује се предузећу да при одређивању порцењене вредности јавних набавки спроведе испитивање и истраживање тржишта сваког конкретнoг предмета јавне набавке у складу са одредбама чл.29 став 1. и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 4)</p>	<p>Прилог 3. препорука 4</p> <p>Разумли смо препоруку и у будућем периоду смо поступили у складу са предложеним препорукама. У прилогу је документација</p> <p>ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је донело Изјаву којом се обавезује да ће планирање јавних набавки вршити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама наведеним у чл.29. став 1 и 2 Закон о јавним набавкама. , која се налазе у Прилогу 3</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>КАО ДОКАЗ: У прилогу је документација за испитивање тржишта за следеће набавке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1. Одржавање информационог система је већ расписана набавка - 2. Дератизација стамбеног фонда на територији града Бора за 2022. Годину-расписале се у фебруару месецу 2022.године <p>Писмено изјашњење одговорног лица предузећа да ће се спроводити испитивање тржишта сваког конкретнoг предмета јавне набавке у складу са прописима о јавним набавкама и Правилником предузећа (Прилог 3)</p>
<p>3</p> <p>Препоручује се предузећу да приликом сачињавања Позива за подношење понуда и Конкурсне документације исте евидентира бројем и датумом настанка, у складу са одредбама чл. 41 Закона о јавним набавкама. Препоручује се предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са одредбама чл. 7 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 6)</p>	<p>Прилог 3. препорука 6</p> <p>ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је донело Изјаву којом се обавезује да ће у будућем периоду Конкурсну документацију евидентирати бројем и датумом настанка, као и припрему исте обављари у складу са одредбама чл. 7 ЗЈН-ма , која се налазе у Прилогу 3</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Мере исправљања се већ предузимају</p> <p>КАО ДОКАЗ: у прилогу су јавне набавке са исправкама у делу завођења документације и евиденцијом свих радњи Планираних и спроведених поступака јавних набавки у периоду од 01.01 до 31.12.2021.године.</p>

<p>4</p> <p>Препоручује се предузећу да :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Огласе о јавним набавкама објављује у складу са одредбама чл. 105 и 109 Закона о јавним набавкама Прописана акта објави на Порталу јавних у складу са одредбама чл. 146 ст. 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорка 7) 	<p>Прилог 3. препорука 7</p> <p>Интерни акт предузећа донешен је 03.09.2020. године под бројем 6990/3 и исти је објављен на сајт предузећа 31.08.2021. године приликом контроле државне ревизије ЈКП за стамбене услуге „Бор“ је донело Изјаву којом се обавезује да ће објавити на сајту предузећа донешен акт што је и предузето.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Мере исправљања су већ предузете</p> <p>Доказ: у прилогу су скрин шотови екрана са сајта предузећа где се види да се наведена мера спроводи.</p>
<p>5</p> <p>Препоручује се Предузећу да доноси Одлуке о спровођењу поступка јавних набавки са садржаним свим подацима у складу са одредбама члана 91. Ст.1 и 2 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 8)</p>	<p>Прилог 3. препорука 8</p> <p>У будућем периоду приликом спровођења јавних набавки доношене су одлуке о спровођењу поступака јавних набавки са свим подацима у складу са чл.91. ст. 1 и 2 Закон о јавним набавкама</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Мере исправљања су већ предузете</p> <p>Доказ: копије Одлука о спровођењу поступка за јавне набавке: рачунарска опрема, Канцеларијски материјал, и мобилна телефонија.</p>
<p>6</p> <p>Препоручује се предузећу да преговарачки поступак без објављивања јавног позива спроводи у складу са одредбама чл. 62 ст. 4 и 5 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука 9)</p>	<p>Прилог 3. препорука 9</p> <p>У будућем периоду уколико буде расписана јавна набавка која се односи на Преговарачки поступак без објављивања јавног позива иста ће бити расписана у складу са чл.62 сш.4 и 5 Закона о јавним набавкама. Обзиром да у 2021. Години ни у 2022. Години немамо планиране набавке које се расписују по том поступку.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Изашњење да ће у будућем периоду уколико буде расписана јавна набавка која се односи на Преговарачки поступак без објављивања јавног позива иста ће бити расписана у складу са чл.62 сш.4 и 5 Закона о јавним набавкама. Обзиром да у 2021. Години ни у 2022. Години немамо планиране набавке које се расписују по том поступку.</p>
<p>7</p> <p>Препоручује се предузећу да након споредног поступка јавне набавке, уговор о изабраном понуђачу додели на основу образложене одлуке, у складу са доредбама Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука бр.10)</p>	<p>Прилог 3. препорука 10</p> <p>Разумели смо препоруку и већ се иста мера испроводи у складу са Законом о јавним набавкама у којој се уговор понуђачу додељује по основу одлуке о додели уговора.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Разумели смо препоруку и већ се иста мера испроводи у складу са Законом о јавним набавкама у којој се уговор изабраном понуђачу додељује по основу одлуке о додели уговора.</p> <p>Писмено изјашњење одговорног лица да ће уговор изабраном понуђачу доделити по основу одлуке о додели уговора, у складу са Законом о јавним набавкама</p>

8	<p>Препоручује се предузећу да додатне информације и појашњења потенцијалним понуђачима у вези са покренутим поступцима јавних набавки пружа на њихов захтев преко Портала јавних набавки у прописаним роковима, у складу са одредбама чл.97 ст. 2 и тачка 2) Закона о јавним набавкама (прилог 3, Препорука бр.11)</p>	<p>Прилог 3. препорука 11 Разумели смо препоруку и у будућем периоду ћемо је и спроводити у складу са Законом о јавним набавкама</p> <p>Предузеће доноси Изјаву да ће у будућем периоду спроводити мере по Закону о јавним набавкама и одговорати потенцијалним понуђачима уколико буду тражене информације са појашњењима.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>У будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводиће се мера по Закону о јавним набавкама, уколико буду тражене информације са појашњењима понуђача.</p>
9	<p>Препоручује се предузећу да приликом одређивања за квалитативни избор привредног субјекта у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, има у виду да свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“ у складу са одредбама чл.99 ст.2 Закона о јавним набавкама, што ће допринети обезбеђивању веће конкуренције у поступцима јавних набавки, у складу са одредбама чл.7 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука бр.12)</p>	<p>Прилог 3. препорука 12 Разумели смо препоруку и у будућем периоду ћемо је и спроводити у складу са Законом о јавним набавкама</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>У будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводиће се мера по чл. 99 ст.2 Закона о јавним набавкама</p> <p>Писмено изјашњење одговорног лица да ће у будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводити и водити се мером по чл. 99 ст.2 Закона о јавним набавкама</p> <p>Нема расписаних набавки где се траже стандарди који би били праћени речима „или одговарајуће“ у складу са одредбама чл.99 ст.2 Закона о јавним набавкама</p>
10	<p>Препоручује се предузећу да приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације има у виду да мора свим понуђачима омогућити једнак приступ и не сме неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке у складу са одредбама чл. 98 ст. 7 Закона о јавним набавкама нити сме ограничити конкуренцију, коришћењем дискриминаторских</p>	<p>Прилог 3. препорука 13 Предузеће доноси Изјаву да ће у будућем периоду спроводити мере по Закону о јавним набавкама</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Писмено изјашњење одговорног лица да ће у будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводити и водити се мером по чл. 98 ст.7 Закона о јавним набавкама</p>

<p>крутеријума, што није у складу са одредбама чл.7 ст.1 и 2 Закона о јавним набавкама (прилог 3 препорука 13)</p>	<p>Препоручује се предузећу да критеријуме за доделу уговора у документацији о набавци одређује, описује и вреднује у складу са одредбама чл.133 ст.2,4 и 8 Закона о јавним набавкама (прилог 3, Препорука бр.14)</p>	<p>Прилог 3. препорука 14 Разумели смо мере које се тичу наведене препоруке у будућем периоду ће се водити рачуна о пријему меница и уредне документације која прати исте.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Писмено изјашњење одговорног лица да ће у будућем периоду спроводити мере које се тичу наведене препоруке у будућем периоду ће се водити рачуна о пријему меница и уредне документације која прати исте пример: УСЛУГА МОБИЛНЕ ТЕЛЕФОНИЈЕ јавна набавка је спроведена у 2021. Години у октобру</p>
<p>11</p>	<p>Препоручује се предузећу да пре пријема средстава финансијског обезбеђења изабраних понуђача изврши проверу да ли су иста сачињена у складу са одредбама члана 94. Закона о јавним набавкама (прилог 3, Препорука бр.15)</p>	<p>Прилог 3. препорука 15 Разумели смо меру и већ примењујемо исту..</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Разумели смо меру и већ у наредним расписаним набавкама је и спроведена. Доказ: прилог менице, меничног овлашћења, захтев за регистрацију менице, картон депонованих потписа и оверени потписи лица овлашћених за потписивање. Документација је из јавне набавке услуге мобилне телефоније која је спроведена у октобру 2021. Год.</p>
<p>12</p>				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

ТАБЕЛА: План јавних набавки

Редни број	План / измена	Датум доношења	Датум објаве на сајт предузећа и Порталу јавних набавки
1.	План јавних набавки	11.01.2021.	14.01.2021.
2.	Прва измена плана јавних набавки	19.01.2021.	21.01.2021.
3.	Друга измена плана јавних набавки	26.03.2021.	31.03.2021.
4.	Трећа измена плана јавних набавки	28.04.2021.	30.04.2021.
5.	Четврта измена плана јавних набавки	30.07.2021.	31.07.2021.
6.	Пета измена плана јавних набавки	07.10.2021.	07.10.2021.

ТАБЕЛА: План набавки по члану 27. Закона о јавним набавкама за 2021. годину

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност планираних поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност спроведених поступака
Добра	12	2.670.500,00	6	1.120.500,00
Услуге	34	7.961.669,67	24	6.649.999,99
Радови	5	2.758.333,31	0	0,00
Укупно	51	13.390.502,98	30	1.785.499,99

ТАБЕЛА. План јавних набавки за 2021.годину

Предмет	Број планираних поступака	Укупна процењена вредност планираних поступака	Број спроведених поступака	Укупна процењена вредност спроведених поступака
Добра	9	5.833.333,33	4	2.883.333,33
Услуге	6	3.101.666,67	4	2.375.000,00
Радови	4	2.970.000,00	1	416.666,67
Укупно	19	11.755.000,00	9	5.675.000,00

- скенирана документација у штампаној форми свих планова и њихових измене у току године са одлукама о усвајању истих.

- скрин шот екрана да су планови објављени на сајту предузећа

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана. ПОТРАЖИВАЊА

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није у напоменама уз финансијске извештаје у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама није обелоданило: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.	Прилог 4. препорука 17 ЈКП за стамбене услуге „Бор“ послаће изводе отворених ставки својим купцима и добављачима са стањем на дан 31.12.2021.године. На основу враћених и потврђених извода отворених ставки утврдиће се право стање које ће бити обелодано у напоменама уз финансијски извештај за 2021.годину.	██████████, руководилац финансијско књиговодствене службе	Предвиђено је да се у напомена уз финансијски извештај за 2021.годину обелодане стварно утврђене разлике о неусаглашеним потраживањима и обавезама. Рок за извршење мере 31.03.2022.године.
2	Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњег финансијског извештаја извршило усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, и на крају пословне године извршило затварање пословних књига у складу са одредбама члана 27 Закона и на тај начин омогућило на рачунима потраживања од купаца увид у промет и стање сходно одредбама члана 12 став 7 закона и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3 закона.	Прилог 4. препорука 18 Предузеће је већ кренуло са спровођењем мере исправљања по наложеној мери у сарадњи са Институтом за рударство и металургију који су задужени да формирају аналитичку евиденцију потраживања за комуналне услуге у складу са законом. Формираће се аналитичка евиденција потраживања по потраживањима од физичких лица и потраживања по услугама код комуналних организација. Почев од рачуна за Јануар 2022.године извршиће се и подела свих потраживања на евиденцију по правним и физичким лицима као и разврставање евиденције потраживања по материји тј. према врсти услуге.	██████████, руководилац финансијско књиговодствене службе	извршење мере исправљања спровешће се у периоду од 15.01.-30.06.2022.године обзиром да ће се затварање пословних књига извршити по завршетку ревизије завршног рачуна за 2021.годину.
3	Предузеће није вредновало потраживања по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других	Прилог 4. препорука 19 Предузеће мора прво да формира цене услуга утврђивањем критеријума и начела за одређивање истих. Предлог	██████████, руководилац финансијско књиговодствене службе	извршење мере исправљања спровешће се најкасније до 31.10.2022.године

	услуга и накнада на основу веродостојних рачуноводствених исправа, на начин да се цене односно висина припадајућег процентуалног износа од наплате појединачних услуга и накнада, формира уз сагласност оснивача, на основу утврђених критеријума и начела за њихово утврђивање, у складу са одредбама члана 9 закона о рачуноводству.	формираних цена услуга мора бити усвојен од стране надзорног одбора предузећа и предат даље на усвајање градској скупштини града Бора.		
4	Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству посебно проценило вредност потраживања од купаца и обавеза по основу примљених аванаса, и износ од 596.579 динара исказало на потражној страни рачуна потраживања од купаца по основу закупа станова, чиме је вредност потраживања од купаца умањена за вредност претплата од купаца у истом износу.	Прилог 4. препорука 20 Утврђена неправилност биће исправљена већ са израдом завршног рачуна за 2021. годину. Наиме предузеће је ангажовало ревизорску кућу за процену вредности имовине и капитала, кроз извештај исте обухваћена је и исправка по наложеној мери. Извештај ће бити прокњижен са стањем на дан 01.01.2021. године након усвајања од стране скупштине града Бора у Фебруару 2022. године.	руководилац финансијско књиговодствене службе	извршење мере исправљања спровешће се најкасније до 31.03.2022. године
5	Предузеће у 2020. години није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 6 Закона о рачуноводству при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења.	Прилог 4. препорука 21 Да би предузеће у потпуности поступило по наложеној мери Институт за рударство и металургију мора програмски да нас подржи и изради апликације из којих ће моћи да добијемо извештаје по старосној структури потраживања али само на део који се односи на приходе предузећа. Обзиром да по налогу ревизије али и по законским променама које ступају на снагу од 01.05.2022. године имамо доста промена које изискују измену програма одређено је разговору са програмером да крајњи рок за извршење ове мере буде	руководилац финансијско књиговодствене службе	извршење мере исправљања спровешће се у целости најкасније до 30.09.2022. године

		30.09.2022.године. Предузеће ће одрадити исправку вредности са 31.12.2021.год.за сва потраживања старија од 60 дана на начин како је и досад радило.		
6	Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купца која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати	Прилог 4. препорука 22 Предвиђено је да програм за обрачун законске затезне камате буде одрађен и стављен у функцију већ од обрачуна комуналних услуга за Март 2022.године. Међутим за извршење мере ставили смо већи временски период како би имали времена да оделонимо могуће грешке	руководилац финансијско књиговодствене службе	извршење мере исправљања спровешће се у периоду од 01.04-30.06.2022.године

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план по приоритету 2 (потраживања) извештаја Државне ревизорске институције број 400-620/2021-04/18)

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима и није у свим сегментима пословања успоставило адекватни 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.</p>	<p>Прилог 1 препорука 1 Утврђена неправилност је исправљена. ЈКП за стамбене услуге Бор је у 2021. години ангажовало ревизорску кућу која је у предузећу увела систем финансијског управљања и контроле. Израдила је стратегију управљања ризицима и додатне правилнике које предузеће није имало.</p>	<p>руководилац финансијско-књиговодствене службе</p>	<p>Наложена мера је спроведена у прилогу извештаја достављених су докази о извршеној мери</p> <ul style="list-style-type: none"> - Одлика о именовану руководиоца ФУК-а - Одлука о именовану радне групе - Одлука о имплементацији националне стратегије - Акциони план - Стратегија управљања ризиком, - Правилник о финансијском управљању и контроли - Правилник о континуираној едукацији - Працилник о процедури за плаћање рачуна - Правилник о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла, - Правилник о службеним путовањима.
2	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је прописано одредбама члана 82 закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Прилог 1 препорука 2 Послодавац мора у наредном периоду да изврши допуну правилника о систематизацији радних места и предвиди радно место – интерни ревизор. Да одреди лице које ће бити интерни ревизор и изради сва пратећа акта.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>извршене мере исправљања спроведене се у периоду од 01.01-30.06.2023. године</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план по приоритету 3 извештаја Државне ревизорске институције број 400-620/2021-04/18
- Доказни материјал по прилогу 1 препоруци 1

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Ј.К.П. за стамбене услуге „Бор“

Директор



Славиша Фришковић дипл.инж.маш.