

ПРИМЉЕНО: 09 FEB 2022			
Орг. јед.	Бр. р. ј.	Прилог	Вредност
400-571/2021-04/21			



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „НАШ ДОМ“ ПОЖЕГА
ул. Зелена пијаца бр. 7. 31210 Пожега,
тел. централа 031/3-816-361, факс: 031/811-185,
e-mail: office@jkpnasdompozega.co.rs, web adresa: www.jkpnasdompozega.co.rs
Матични број: 07239408, ПИБ: 101004247, Шифра делатности: 3600
Текући рачун број: 205-89615-30, „Комерцијална банка“ а.д. Београд,
Текући рачун број: 160-117000-22, „Banca Intesa“ а.д. Београд

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, Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега (назив и седиште), подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. год. и 2020. год. и потраживања од купаца за 2020. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-571/2021-06/20 од 28.10.2021. 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)

1.	Неправилност
	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће на рачуну Купци у земљи евидентирало потраживања од купаца у износу од 14.401.074 динара којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, уместо на рачуну дгорочна потраживања, што није у складу са члановима 9. и 19. Правилника о

		Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Субјект ревизије-Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега је током 2021.године склапало споразуме о исплати дуга на рате искључиво до 12месеци отплате, што ће наставити и даље.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Споразуми о исплати дуга на рате бр.5681 (21.10.2021.) 5823 (29.10.2021.);6500 (23.11.2021.);6935 (10.12.2021.);7207 (24.12.2021.)

2.	Неправилност	У току ревизије утврђено је да Предузеће врши отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед хаварија у износу од 50% укупног дуга за период када се потрошња десила. Ова одлука односи се само на кориснике са градског – подручја на основу Одлуке Надзорног одбора број 1160/4 од 25. маја 2020. године. До тада Одлуке о отпису дуга је доносио директор Предузећа. На наведену одлуку Оснивач није дао сагласност, што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима4. Предузеће је одобравало право на попуст од 5% корисницима комуналних услуга, који редовно измирују обавезе за комуналне услуге без сагласности Оснивача.
2.	Опис мере исправљања	1.На основу Одлуке о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега, а у вези са чланом 47..01 број 011-3/2020, Надзорни одбор је донео Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5, као и Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6 2. 16.08.2021.године упутили смо Општинској управи Молбу за достављање сагласности по коме ЈКП „НАШ ДОМ“ даје попуст од 5% корисницима који редовно измирују своје обавезе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020; Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5; Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6; 2. Молба бр.4189 од 16.08.2021.

3.	Неправилност	У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће даје у закуп земљиште.У 2020. години Предузеће није закључило уговоре о закупу земљишта. На поменутом земљишту закупци постављају монтажне објекте. На основу информације Предузећа број 4238 од 18. августа 2021. године, власник земљишта је Општина
----	--------------	--

		Пожега која је Предузећу дала право да издаје у закуп земљиште, у вези са чим Предузеће није презентовало одговарајуће у поступку ревизије. Предузеће не поседује сагласност Оснивача на цене за давање земљишта у закуп што није у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима4. (Прилог 4)
2.	Опис мере исправљања	Субјект ревизије-Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега поднело је захтев оснивачу-Општини Пожега за добијање сагласности за издавање у закуп земљишта на кат. парцелама, број 218/1 К.О. Пожега, број 482/1 К.О. Пожега и број 509/9 К.О. Пожега на којима је установљено право коришћења од стране истог.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев Скупштини општине Пожега за достављање сагласности за издавање у закуп земљишта на кат. парцелама, број 218/1 К.О. Пожега, број 482/1 К.О. Пожега и број 509/9 К.О. Пожега на којима је установљено право коришћења од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега, број 375/1 од 24.01.2022. године. Захтев Општинском већу општине Пожега за достављање сагласности за издавање у закуп земљишта на кат. парцелама, број 218/1 К.О. Пожега, број 482/1 К.О. Пожега и број 509/9 К.О. Пожега на којима је установљено право коришћења од стране ЈКП „Наш дом“ Пожега, број 375 од 24.01.2022. године.

4.	Неправилност	У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за неблаговремене уплате доспелих потраживања.
2.	Опис мере исправљања	Субјект ревизије-Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега је извршило дораду комерцијалног програма и, поред обрачуна законске затезне камате по редовној каматној стопи за кориснике комуналних услуга, обрачун се врши на све кориснике који не исплаћују редовно своја дуговања. Став за књижење Потраживања за камату-ПРИВРЕДА је 22004 (дуговна) и протостав Приходи од камата-ПРИВРЕДА је 66200 (потражна).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење

5.	Неправилност	Предузеће је током 2020. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору или директору Предузећа у укупном износу до 1.907 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	1.На основу Одлуке о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине

		Пожега, а у вези са чланом 47.,01 број 011-3/2020, Надзорни одбор је донео Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5, као и Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Одлука о снабдевању водом за пиће, пречишћавању и одвођењу отпадних вода Општине Пожега 01 број 011-3/2020; Правилник о раду комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр. 2681/5; Одлуку о формирању комисије за поступање по захтевима корисника комуналних услуга бр.1628/6;

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6	<p>Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2019. години процењене вредности од 164.100.000 динара и поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности 56.450.000 динара засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључују проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично, као и провере да је процењена вредност валидна у време покретања поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 64. став 3, а у вези Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Наш дом“</p> <p>Пожега у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца у 2020. години 15</p> <p>са чланом 16. Закона о јавним</p>	<p>Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега предузело је мере у смислу да је одговорно лице предузећа током месеца септембра и октобра 2021. године организовало састанке на којима су руководиоци организационих јединица упознати са неправилностима које је ДРИ утврдила у области спровођења јавних набавки унутар субјекта ревизије уз посебан нагласак на начин на који се утврђују процењене вредности јавних набавки.</p>	<p>Руководиоци Сектора-организационих јединица предузећа уз сарадњу са шефовима Служби.</p>	<p>Мере исправљања су извршене приликом планирања и сачињавања Плана јавних набавки за 2022. годину, број 7329/2 од 30.12.2021. године.</p>

	<p>набавкама и одредбама члана 22-24 Правилника о набавкама Предузећа из 2015. године и одредбама члана 23-25. Правилника о начину обављања послова јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, друштвених и других посебних услуга у Предузећу из 2021. године. Предузеће у поступку ревизије није презентовало ни један писани извештај руководиоца служби за утврђивање процењене вредности, чиме није поступило у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама.</p>			
7	<p>Предузеће је у 2019. години без примене Закона о јавним набавкама обавило набавку добара и услуга у укупном износу од 1.832.343 динара, без спровођења поступака јавних набавки, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Законом о јавним набавкама.</p>	<p>Надзорни одбор ЈКП „Наш дом“ Пожега, на седници одржаној дана 30.12.2021. године усвојио је План јавних набавки на који се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама („Сл. гл. РС“, број 91/2019), број 7329/3.</p>	<p>Руководиоци Сектора-организационих јединица предузећа уз сарадњу са шефовима Служби и службеником за јавне набавке.</p>	<p>Мере исправљања су извршене приликом планирања и сачињавања Плана јавних набавки за 2022. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама („Сл. гл. РС“, 91/2019), број 7329/3 од 30.12.2021. године.</p>
8	<p>Предузеће је исказало на потраживањима од купаца износ од 174.996 динара која се односе на потраживања од корисника друштвених станова, која су пренета</p>	<p>Општинској управи је упућен Захтев бр.4788 од 17.09.2021. за достављање документације, те смо добили Одлуку о оснивању Друштвеног фонда за грађевинско земљиште Општине Пожега и Одлуку о допуни Одлуке о организовању КПО „Наш Дом“ као јавног предузећа</p>	<p>Руководилац Сектора за економске и правне послове</p>	<p>Мере исправљања ће бити извршене до 31.03.2022. године.</p>

	<p>Предузећу од некадашњег СИЗ-а становања који је укинут. По укидању СИЗ-а потраживања за станарину су пренета на Предузеће. Предузеће није документовало потраживања која су преузета од некадашњег СИЗ-а становања.</p>	<p>Што се тиче наведеног износа на позицији Потраживања од корисника друштвених станова, извршићемо искњижавање пре него што урадимо завршне извештаје за 2021. годину, а у складу са Законом.</p>	
9	<p>Предузеће није:</p> <ul style="list-style-type: none"> - пре вршења пописа усагласило промет и стање евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама у износу од намање 3.374.476 динара, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству; - Предузеће на рачуну потраживања од физичких лица за погребне услуге, евидентирау и потраживања од РФЗО и РФПИО у износу од 371.447 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. <p>Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике3.</p> <p>- Предузеће је евидентира обавезе за примљене авансе износу од 1.155.837 динара и уплате купаца извршене у периоду до 1. јануара 2021. године које нису повезане са задужењима</p>	<p>Пре израде Завршног рачуна, а након завршених и усвојених Пописа за 2021. годину извршићемо усаглашавање промета и стања евиденције између Главне књиге и помоћним књигама, а у складу са Законом о рачуноводству.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Потраживања од физичких лица за погребне услуге је са групе 204 пренето на групу 222. - Обавезе за примљене авансе ћемо евидентирати у складу а Правилником о контном оквиру пре израде Завршног рачуна, најкасније до 31.03.2022. 	<p>Руководилац Сектора за економске и правне послове</p> <p>Мере исправљања ће бити извршене до 31.03.2022. године.</p>

<p>купаца. На овај начин, за износ од 1.155.837 динара, мање су исказана потраживања и обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 15. став 1 и чланом 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину није обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 9.978.898 динара, која се односе на купца „Itn Group“ доо, Нови Сад у износу од 4.281.253 динара по фаktури број 42-01215 коју „Itn Group“ доо, Нови Сад оспорава у целисти која се односи на извршене радове за изградњу водоводне мреже у фабрици „Будимка“ доо Пожега. За поменуте радове Предузеће није склопило уговор са „Itn Group“ доо, Нови Сад. Неусаглашена потраживања у износу од 4.696.689 динара односе се на потраживања према Оснивачу за извршене услуге које су плаћане 29. јануара 2021. године у износу од 4.411.414 динара. Износ од 285.275 динара је</p>	<p>Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега ће извршити обелодањивање неусаглашених потраживања у Завршном рачуну за 2021.годину.</p>	<p>Руководилац Сектора за економске и правне послове</p>	<p>Мере исправљања ће бити извршене до 31.03.2022. године.</p>
--	---	--	--	--

	<p>остао неусаглашен. ЈП „Развојна агенција“ Пожега оспорава износ од 2.087 динара, а односи се на фактуру број 74-00590 од 23. марта 2018. године. За износ од 498.869 динара која се односе на потраживања од Здравственог центра Ужице у износу од 125.906 динара и на потраживања од Месне заједнице „Глумач“ у износу од 372.963 динара.</p>			
--	---	--	--	--

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

Тачка 6. Службена белешка, број 4855 од 20.09.2021. године и Службена белешка, број 5588 од 18.10.2021. године, документација о мерама и радњама које су преузели Сектори приликом утврђивања процењених вредности јавних набавки за 2022. годину и Одлука Надзорног одбора ЈКП „Наш дом“ Пожега о усвајању плана јавних набавки за 2022. годину, број 7329/2 од 30.12.2021. године.

Тачка 7. План јавних набавки на које се не примењује Закон („Сл. гл. РС“, број 91/2019), број 7329/3 од 30.12.2021. године, Одлука Надзорног одбора ЈКП „Наш дом“ Пожега о усвајању плана набавки за 2022. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама („Сл. гл. РС“, број 91/2019), број 7329/3 од 30.12.2021. године.

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
11	Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору ⁹ , јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво	Субјект ревизије-Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега ће утврђену неправилност отклонити на тај начин што ће донети Правилнике о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле и стратегије управљања ризиком, проценом и контролом, а на коју ће сагласност дати Надзорни одбор субјекта ревизије.	Одговорно лице субјекта ревизије-Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега.	Мера исправљања ће бити предузета у задатом року.
12	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким поступцима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Субјект ревизије-Јавно комунално предузеће „Наш дом“ Пожега ће утврђену неправилност отклонити на тај начин што ће извршити измену Правилника о унутрашњој организацији и систематизацији послова, у погледу тога што ће прописати радно место интерног ревизора са одговарајућим описом посла, а на коју ће сагласност дати	Одговорно лице субјекта ревизије-Јавног комуналног предузећа „Наш дом“ Пожега.	Мера исправљања ће бити предузета у задатом року.

	Надзорни одбор субјекта ревизије.		
--	-----------------------------------	--	--

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(ПОТПИС)



КОНТРОЛНИ ПРЕДУЗЕТИ ТИПОВИ
СА ПОСРЕДСТВОМ
"АУДИТ" БЕОГРАД