



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА СТАМБЕНЕ
УСЛУГЕ „БОР“, БОР**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020.
годину и потраживања за 2020. годину**



**Број: 400-620/2021-04/25
Београд, 28. фебруар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА	4
2.1.1. Није обезбеђено чување документације	4
2.1.2. Није објављено у прописаном року / на прописан начин.....	4
2.1.3. Процењена вредност набавке није извршена на прописан начин	6
2.1.4. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике.....	7
2.1.5. Јавна набавка није објављена на прописан начин и у прописаном року.....	7
2.1.6. Није образложена /достављена одлука о избору неприхватљиве понуде	8
2.1.7. Нису испуњени услови за примену поступка.....	9
2.1.8. Наручилац је закључио уговор пре истека рока за заштиту права.....	9
2.1.9. Нису испуњени услови за доношење акта/ примену поступка	10
2.1.10. Конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке	10
2.1.11. Конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке	11
2.1.12. Нису испуњени услови за доношење акта/ примену поступка.....	12
2.1.13. Изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију	13
2.1.14. Нису испуњени услови за доношење акта/примену поступка.....	13
2.1.15. Нису обелодањени и презентовани подаци	14
2.1.16. Непоуздана рачуноводствена евиденција	14
2.1.17. Непоуздана рачуноводствена евиденција	15
2.1.18. Више исказано	16
2.1.19. Више исказано	16
2.1.20. Неправилан обрачун/није вршен обрачун	16
2.1.21. Непостојање/непотпуна интерна акта	17
2.1.22. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор за 2020. годину број 400-620/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке, неправилности и налазе.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 745/2022 од 2. фебруара 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Није обезбеђено чување документације

2.1.1.1. Опис неправилности

Током вршења ревизије утврђено је да Предузеће није обезбедило чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, нити евидентирање радњи предузетих у поступку, што није у складу са одредбама члана 20 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је приликом отклањања наведене неправилности, директор Предузећа дана 4. фебруара 2022. године донео Одлуку о допуни Правилника о ближем уређивању поступка Јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 831/2022 којом се у члану 47. прописује да се документација која се односи на јавне набавке чува у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архиве најмање пет година од истека уговореног рока за извршење појединачног уговора о јавној набавци, односно пет година од доношења одлуке о обустави поступка. Правилником о ближем уређивању поступка Јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6990/3 од 3. септембра 2020. године који је био у примени у поступку ревизије није била уређена област чувања документарне грађе и архиве. Предузеће је навело да документацију заводи по редоследу докумената, исту одлажу у класере по редоследу доношења документа за сваку појединачну набавку, и да их чувају их по редоследу расписивања истих у току године.

У прилогу одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1) Одлука о допуни Правилника о ближем уређивању поступка Јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 831/2022;

2) Правилник о ближем уређивању поступка Јавних набавки у ЈКП за стамбене услуге „Бор“, Бор број 6990/3 од 3. септембра 2020 који садржи члан 47 и заведен под бројем 832/2022 дана 4. фебруара 2022. године;

3) Изјава број 747/2022 од 2. фебруара 2022. године;

4) Изјашњење број 747/2022/1 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Није објављено у прописаном року / на прописан начин

2.1.2.1. Опис неправилности

У вези са Планом јавних набавки за 2020. годину утврђено је следеће:

- Четири измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину и то: број 7499 од 16. септембра 2020. године, број 9310 од 22. октобра 2020. године, број 10052 од 13. новембра 2020. године и број 10337 од 25. новембра 2020. године, нису објављене на интернет страници Предузећа, у року од десет дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама;



- Предузеће је дана 27. новембра 2020. године, извршило девету измену Плана јавних набавки за 2020. годину број 10530, због смањења процењене вредности јавне набавке добара у отвореном поступку број 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал на 1.000.000 динара уместо 1.500.000 динара, што није у складу са одредбама члана 88 став 4 Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је покренуло два поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку и то: јавна набавка број ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде и јавна набавка број ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, иако нису били испуњени услови за покретање поступака, јер исте нису биле предвиђене у Плану јавних набавки за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело препоруку и отклонило утврђену неправилност.

-Предузимајући мере на отклањању наведене неправилности, ЈКП за стамбене услуге „Бор“ Бор, донело је План јавних набавки за 2022. годину број 10/2022 и План набавки за 2022. годину изузетих од примене закона по члану 27 број 11/2022 дана 4. јануара 2022. године, као и Одлуке о доношењу и њиховим изменама. Наведена документа објављена су у законском року на интернет страници Предузећа.

-Осим тога, Предузеће током 2022. године, није вршило измену Плана јавних набавки због смањења њихове процењене вредности и није покретало поступке јавних набавки у случајевима када за то нису били испуњени услови.

-Предузеће је приложило писана изјашњења службеника за јавне набавке број 748/2022 и број 748/2022/1 од 2. фебруара 2022. године, којима се обавезало да планирање јавних набавки врши у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и његово писано објашњење број 132/2022 од 17. фебруара 2022. године да није вршена измена Плана јавних набавки због смањења процењене вредности истих и нису покретани поступци јавних набавки у случајевима када за то нису били испуњени услови.

Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђене су услуге системске дератизације зграда на територији града Бора као и услуге осигурања стамбених зграда, станова, лифтова заједничких и подрумских просторија на територији града Бора у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама, које ће бити спроведене у отвореном поступку.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;

2) План јавних набавки за 2022. годину број 10/2022 од 4. јануара 2022. године и План набавки за 2022. годину број 11/2022 од 4. јануара 2022. године изузетих од примене закона по члану 27, заједно са Одлукама о доношењу и изменама планова;

3) Писана изјашњења службеника за јавне набавке број 748/2022 и број 748/2022/1 од 2. фебруара 2022. године;

4) Писано објашњење службеника за јавне набавке број 132/2022 од 17. фебруара 2022. године.



2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Процењена вредност набавке није извршена на прописан начин

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није у свим поступцима при одређивању процењене вредности јавних набавки током 2019. и 2020. године у укупном износу од 14.460.716 динара спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго. У поступку ревизије, Предузеће није презентовало ни један писани извештај руководиоца радних јединица, нити евиденцију у вези са утврђивањем процењене вредности која је наведена у Плану јавних набавки, као и за јавне набавке које нису предвиђене Планом јавних набавки, чиме није поступило у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело дату препоруку и отклонило утврђену неправилност.

Предузимајући мере на отклањању неправилности, Предузеће је приликом одређивања процењене вредности извршило истраживање тржишта за јавну набавку ЈН 0002/2022 – Одржавање програма информационог система, о чему је приложен записник број 10032 од 4. децембра 2021. године, и јавну набавку ЈН 0003/2022 – Дератизација стамбеног фонда на територији града Бора за 2022. годину, о чему је приложен записник број 10170/2 од 23. децембра 2021. године.

Приложена су и писана изјашњења службеника за јавне набавке број 749/2022 од 2. фебруара 2022. године којим се обавезује да примењује наведену препоруку у вези испитивања тржишта, што се већ и примењује у 2022. години, и број 749/2022/1 од 2. фебруара 2022. године о томе да ће спроводити испитивање тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке у складу са законом и правилником Предузећа.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;

2) Писана изјашњења службеника за јавне набавке број 749/2022 од 2. фебруара 2022. године и број 749/2022/1 од 2. фебруара 2022. године;

3) Записник број 10032 од 4. децембра 2021. године и Записник број 10170/2 од 23. децембра 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4. Припремљеном и објављеном конкурсном документацијом није јасно дат опис предмета набавке, односно конкурсном документацијом нису прецизно одређене техничке карактеристике

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није означило број и датум на Позиву за подношење понуда и на Конкурсној документацији за ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 12/2019, ЈНМВ 24/2019, ЈНМВ 33/2019, ЈНМВ 34/2019, ЈНМВ 5/2020, ЈН СФ 22/20 и ЈНМВ 10/2020, што није у складу са одредбама члана 16 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело, да ће у будућем периоду Конкурсну документацију евидентирати бројем и датумом настанка, као и припрему исте обављати у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Изјава број 750/2022 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Јавна набавка није објављена на прописан начин и у прописаном року

2.1.5.1. Опис неправилности

У вези објављивања огласа о јавним набавкама Предузеће није:

- Позив за подношење понуда за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 39 став 5 и члана 60 став 1 тачка 2 Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о додели уговора за ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана, што није у складу са одредбама члана 108 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Огласе који се односе на ЈНМВ 7/2019 и ЈНМВ 24/2019 објавило на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 55, 57, 62 Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о закљученим уговорима који се односе на ЈНМВ 7/2019, ЈНМВ 9/2019, ЈНМВ 5/2020 и ЈНМВ 10/2020 објавило на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у предвиђеном року, што није у складу са одредбама члана 116 став 1, а у вези са чланом 55 став 1 тачка 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама;

- Одлуку о додели уговора у јавној набавци добара у отвореном поступку ЈН 0006/2020 НЗ, није објавило на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 146 став 5 Закона о јавним набавкама;

- Обавештења о додели уговора о јавним набавкама добара и услуга (у два отворена поступка, и то: ЈН 0006/2020 НЗ и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ) објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

Укупна вредност необјављених огласа ревидираних јавних набавки износи 4.463.535 динара.



2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у будућем периоду огласе о јавним набавкама и остала прописана акта објављивати на Порталу јавних набавки у законски предвиђеним роковима, при чему није дефинисало рок за отклањање наведене неправилности, али је приложило изјаву службеника за јавне набавке број 751/2022 од 4. фебруара 2022. године, којом се обавезало да у будућем периоду наведена акта објављује у складу са законским одредбама.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;

2) Изјава службеника за јавне набавке број 751/2022 од 4. фебруара 2022. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.6. Није образложена /достављена одлука о избору неприхватљиве понуде

2.1.6.1. Опис неправилности

Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, у преговарачком поступку без објављивања јавног позива број 7981 од 1. октобра 2020. године, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, не садржи податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке, већ су исти наведени у Решењу директора о образовању комисије за јавну набавку број 7981/2 од 1. октобра 2020. године и у одлуци нису наведени разлози за примену поменутог поступка, што није у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у будућем периоду приликом спровођења јавних набавки доносити одлуке о спровођењу поступака јавних набавки са свим подацима у складу са одредбама члана 91 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама. Исте ће бити достављене са осталом документацијом до 31. марта 2022. године, који представља планирани рок за отклањање наведене неправилности.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.7. Нису испуњени услови за примену поступка

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива, ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, упутило позив за преговарање само Институту за рударство и металургију „Бор“, Бор, а не према више потенцијалних понуђача, ради обезбеђивања кокуренције, нити је документовало да исто није могло учинити, и није уз писани позив за преговарање доставило конкурсну документацију, већ је објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у будућем периоду уколико буде расписана јавна набавка која се односи на преговарачки поступак без објављивања јавног позива, иста бити расписана у складу са одредбама члана 62 став 4 и 5 Закона о јавним набавкама, о чему је приложено писано изјашњење службеника за јавне набавке, број 752/2022 од 2. фебруара 2022. године.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;*
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 752/2022 од 2. фебруара 2022. године.*

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Наручилац је закључио уговор пре истека рока за заштиту права

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће је у преговарачком поступку без објављивања јавног позива ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, доделило уговор изабраном понуђачу Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор, на основу одлуке која није образложена, што није у складу са одредбама члана 146 став 4 Закона о јавним набавкама.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело препоруку и у будућем периоду ће је спроводити у складу са Законом о јавним набавкама, о чему је приложено и писано изјашњење службеника за јавне набавке број 753/2022 од 2. фебруара 2022. године. Предузеће ће уговоре изабраним понуђачима додељивати на основу образложених одлука.

Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђене су услуге одржавања програма информационог система у складу са одредбама члана 88 став 6 Закона о јавним набавкама, које ће бити спроведене у преговарачком поступку без објављивања јавног позива.



У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 753/2022 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.9. Нису испуњени услови за доношење акта/ примену поступка

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће није у прописаном року, пружио додатне информације и појашњења на захтев потенцијалног понуђача преко Портала јавних набавки, у вези јавне набавке ЈН 0001/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, што није у складу са одредбама члана 97 став 2 тачка 2) Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело препоруку и у будућем периоду ће је спроводити у складу са Законом о јавним набавкама, о чему је приложено и писано изјашњење службеника за јавне набавке број 754/2022 од 2. фебруара 2022. године. Предузеће ће достављати тражене информације и појашњења на захтев потенцијалних понуђача, ако истих буде било.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 754/2022 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.10. Конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке

2.1.10.1. Опис неправилности

Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, захтевало да



понуђач има усаглашен систем пословања са захтевима стандарда ISO 9001, као доказ да је његово пословање усклађено са међународно признатим системом квалитета, без навођења речи „или одговарајуће“, а свако позивање на стандарде или друга сродна документа мора бити праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 99 став 2 Закона о јавним набавкама.

Поступајући на наведени начин, Предузеће није, иако је било дужно да то учини, омогућило што је могуће већу конкуренцију, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело препоруку и у будућем периоду ће је спроводити у складу са Законом о јавним набавкама, о чему је приложено и писано изјашњење службеника за јавне набавке број 755/2022 од 2. фебруара 2022. године, да ће у будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводити и водити се мером по члану 99. став 2. Закона о јавним набавкама.

За сада нема расписаних јавних набавки у којима се траже стандарди који би били праћени речима „или одговарајуће“ у складу са одредбама закона.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 755/2022 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.11. Конкурсном документацијом су одређени (додатни) услови за учешће у поступку јавне набавке који нису у логичкој вези са предметом набавке

2.1.11.1. Опис неправилности

Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у јавној набавци услуга осигурања стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, у отвореном поступку, Предузеће је конкурсном документацијом, у делу техничких услова, тражило од понуђача да има ажурност у решавању штете у 2019. години већу од 95%, иако техничке спецификације морају свим понуђачима омогућити једнак приступ и не смеју неоправдано ограничити конкуренцију у поступку јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама.

Прописујући наведене техничке услове у конкурсној документацији, Предузеће није омогућило већу конкуренцију у јавној набавци, нити је могло ограничити исту како би одређене понуђаче неоправдано довело у повољнији или неповољнији положај коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, што није у складу са одредбама члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама.



2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају приложило писано изјашњење службеника за јавне набавке број 756/2022 од 2. фебруара 2022. године да ће у будућем периоду приликом расписивања јавних набавки спроводити исте у складу са одредбама 98 став 7 Закона о јавним набавкама.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 756/2022 од 2. фебруара 2022. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.12. Нису испуњени услови за доношење акта/ примену поступка

2.1.12.1. Опис неправилности

У спроведеним поступцима јавних набавки добара и услуга, и то: ЈН 0001/2020 НЗ - Информатичке услуге, ЈН 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал, ЈН ОСФ 25/2020 НЗ - Осигурање стамбених зграда, станова, лифтова, подрумских и заједничких просторија за 2020. годину, ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Услуге дератизације стамбеног фонда зграде, укупне процењене вредности од 5.700.000 динара и укупне уговорене вредности од 4.632.412 динара. Предузеће није описало и вредновало цену као једини критеријум за доделу уговора наведен у документацији о набавци, и није исти одредило на начин који ће омогућити накнадну објективну проверу достављених података понуђача и оцену испуњености критеријума, нити је одредило резервне критеријуме за доделу уговора, што није у складу са одредбама члана 133 став 2,4 и 8 Закона о јавним набавкама.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело наведену препоруку и у будућем периоду, спровешће мере на отклањању утврђене неправилности о чему ће, као доказ, доставити одговарајућу документацију.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.13. Изабрани понуђач није доставио банкарску гаранцију

2.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће није у два ревидирана поступка јавних набавки (ЈН 0006/2020 НЗ - Канцеларијски материјал и ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Дератизација стамбеног фонда зграде), примило одговарајућа средства финансијског обезбеђења, која је тражило у документацији о набавци, пре закључивања уговора са изабраним понуђачима, што није у складу са одредбама члана 94 став 1 - 3 Закона о јавним набавкама.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је разумело препоруку и у јавним набавкама расписаним у 2022. години, спровешће мере на отклањању утврђене неправилности, о чему је доставило писано изјашњење службеника за јавне набавке број 757/2022 од 2. фебруара 2022. године, да ће у будућем периоду спроводити мере које се односе на наведене препоруке и водити рачуна о пријему меница и уредне документације која прати исте о чему ће, као доказ, доставити одговарајућу документацију.

У прилогу одазивног извештаја, достављени су докази:

- 1) Акциони план за јавне набавке по приоритету 2 број 732/2022/1 од 1. фебруара 2022. године - одазивни извештај по извештају ревизије број 400-60/2021-04/18 од 3. новембра 2021. године;*
- 2) Писано изјашњење службеника за јавне набавке број 757/2022 од 2. фебруара 2022. године.*

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Нису испуњени услови за доношење акта/примену поступка

2.1.14.1. Опис неправилности

Реализацију закљученог уговора број 11406 од 28. децембра 2020. године са добављачем „BIO-SPIN“, доо Нови Сад, по спроведеној јавној набавци услуга у отвореном поступку број: ЈН ДСФ 26/2020 НЗ - Дератизација стамбеног фонда зграде, у износу од 429.937 динара без пдв-а, нисмо могли да потврдимо у поступку ревизије, из разлога што Предузеће по пружању услуге, до данашњег дана није прокњижило рачуноводствену исправу у својим пословним књигама, тј. испостављени рачун добављача број U-219-21 од 26. фебруара 2021. године, који је примљен дана 9. марта 2021. године, што није у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да спроводи мере којима ће се убудуће избећи кашњење у књижењу рачуна, односно мере ускађивања пословања у складу са одредбама Закона о рачуноводству. Извршење мера за отклањање наведене неправилности планира се најкасније до 31. марта 2022. године.



2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.15. Нису обелодањени и презентовани подаци

2.1.15.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству, у Напоменама уз финансијске извештаје, обелоданило: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, као и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће својим купцима и добављачима доставити изводе отворених ставки са стањем на дан 31. децембар 2021. године. На основу враћених и потврђених извода отворених ставки утврдиће се право стање које ће бити обелодањено у Напоменама уз финансијски извештај за 2021. годину.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.16. Непоуздана рачуноводствена евиденција

2.1.16.1. Опис неправилности

Предузеће није у потпуности уредило вођење пословних књига и евиденције потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству на начин да омогући:

- Исправност и контролу уноса пословних промена на рачунима потраживања од купаца и помоћне евиденције купаца за комуналне услуге уз могућност консолидације података, односно увида у промет и стање рачуна груписаних по датуму књижења, датуму доспелости, периоду обухватности и другим критеријумима, сходно одредбама члана 8 став 3 истог Закона о рачуноводству;

- Увид у хронологију обављеног уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3, а у вези са чланом 12 став 4 закона;

- Да главна књига садржи рачуне потраживања од купаца утврђене контним оквиром који су у складу са потребама правног лица, сходно одредбама члана 12 став 7 закона.

Предузеће није вршило затварање помоћне евиденције потраживања од купаца за комуналне услуге на крају пословне године у складу са одредбама члана 27 Закона о рачуноводству.

Наведено има за последицу да Предузеће није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа извршило усклађивање промета и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са стањем на рачунима главне књиге код којих су основ за књижење, изворна књиговодствена исправа, опис промене и износ накнаде појединачних услуга по категоријама купаца исти.

Због наведеног Предузеће у поступку ревизије није презентовало валидну рачуноводствену документацију у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству, из



које се недвосмислено може сазнати основ евидентирања потраживања од купаца у укупном износу од 852.219.795 динара.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је започело са спровођењем мере исправљања по наложеној препоруци у сарадњи са Институтом за рударство и металургију „Бор“, Бор који је задужен да формира аналитичку евиденцију потраживања за комуналне услуге у складу са законом. Формираће се аналитичка евиденција потраживања од физичких лица и потраживања по услугама пруженим комуналним организацијама. Почев од рачуна за месец јануар 2022. године извршиће се и подела свих потраживања на евиденцију по правним и физичким лицима као и разврставање евиденције потраживања по материји односно према врсти услуге.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.17. Непоуздана рачуноводствена евиденција

2.1.17.1. Опис неправилности

Предузеће је евидентирало потраживања од купаца по основу припадајуће накнаде од укупне наплате комуналних, стамбених и других услуга, без сагласности оснивача на висину процентуалног износа накнаде која је утврђена у уговорима о регулисању међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга.

Због наведеног Предузеће није вредновало потраживања од купаца на основу веродостојне рачуноводствене исправе из које се недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене потребне за књижење у складу са одредбама члана 9 и члана 11 став 3 Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима, и на основу утврђених критеријума и начела за утврђивање цене, односно висине процентуалног износа накнаде у складу са одредбама члана 25 и 26 Закона о комуналним делатностима.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у циљу исправљања наведене неправилности најкасније до 31. октобра 2022. године формирати цене услуга утврђивањем критеријума и начела за одређивање истих. После тога, предлог формираних цена услуга ће бити предат Надзорном одбору Предузећа и градској скупштини града Бора на усвајање.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.



2.1.18. Више исказано

2.1.18.1. Опис неправилности

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 аванса у износу од 596.579 динара, због чега је вредност потраживања од купаца умањена за вредност примљених аванса од купаца по основу закупа станова у истом износу, а који потичу из ранијег периода.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће утврђена неправилност бити исправљена са израдом завршног рачуна за 2021. годину и да је ангажовало ревизорску кућу за процену вредности имовине и капитала. Извештај исте обухватиће исправку наложене мере.

Извештај ће бити прокњижен са стањем на дан 1. јануар 2021. године након усвајања од стране скупштине града Бора у фебруару 2022. године.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.19. Више исказано

2.1.19.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је потребно да Институт за рударство и металургију „Бор“, Бор изради апликације које би омогућиле добијање извештаја по старосној структури потраживања како би се у потпуности поступило по наложеној мери.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.20. Неправилан обрачун/није вршен обрачун

2.1.20.1. Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од свих купаца која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, већ само обрачунава и наплаћује камату преко благајне за уплате у току дана, с тим да исту не евидентира на аналитичким картицама купаца, већ признаје само приходе од камата у оквиру финансијских прихода у синтетичкој евиденцији главне књиге.



Поступајући на овај начин, Предузеће на крају извештајног периода није вредновало потраживања од купаца и приходе од камата на начин да је у обзир узело све приходе који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је предвиђено да програм за обрачун законске затезне камате буде одрађен и стављен у функцију већ од обрачуна комуналних услуга за месец март 2022.године.

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.21. Непостојање/непотпуна интерна акта

2.1.21.1. Опис неправилности

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са одредбама члана 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.21.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је ангажовало ревизорску кућу ради увођења система финансијског управљања и контроле. Донета је Стратегија управљања ризицима и правилници које Предузеће до дана вршења ревизије није донело, а које је одлукама усвојио Надзорни одбор Предузећа.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

1) Одлука о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 10240 од 24. децембра 2021. године;

2) Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 10241 од 24. децембра 2021. године;

3) Одлука о имплементацији стратегије развоја интерне финансијске контроле у Предузећу број 10243 од 24. децембра 2021. године;

4) Акциони план извршења активности број 10244 од 27. децембра 2021. године;

5) Стратегија за управљање ризиком и процену ризика број 392/14 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Стратегије за управљање ризиком и процену ризика број 392/14-1 од 25. јануара 2022.године;

6) Правилник о финансијском управљању и контроли број 392/12 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о финансијском управљању и контроли број 392/12-1 од 25. јануара 2022.године;

7) Правилник о службеним путовањима број 392/8 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о службеним путовањима број 392/8-1 од 25. јануара 2022. године;

8) Правилник о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене број 392/9 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о ближим условима за спровођење континуиране едукације за запослене број 392/9-1 од 25. јануара 2022. године;



9) Правилник о увођењу процедуре за проток документације и плаћање рачуна у Предузећу број 392/10 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о увођењу процедуре за проток документације и плаћање рачуна у Предузећу број 392/10-1 од 25. јануара 2022. године;

10) Правилник о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Предузећу број 392/11 и Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о начину евидентирања доласка на посао и одласка са посла запослених лица у Предузећу број 392/11-1 од 25. јануара 2022. године;

11) Акциони план по приоритету 3 извештаја Државне ревизорске институције број 733/2022 од 1. фебруара 2022. године.

2.1.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.22. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.1.22.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставио интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.22.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је ће у наредном периоду извршити допуну Правилника о систематизацији радних места и прецвидети радно место – интерни ревизор.

У прилогу одазивног извештаја достављени су докази:

1) Акциони план по приоритету 3 извештаја Државне ревизорске институције број 733/2022 од 1. фебруара 2022. године.

2.1.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднело Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврдити ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. фебруар 2022. године