



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
Јавно комуналног предузећа „ЧИСТОЋА“, СОМБОР  
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне  
набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца  
за 2020. годину**



Број: 400-564/2021-04/21  
Београд, 22. фебруар 2022. године



## Садржај :

<b>1. УВОД.....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>4</b>
2.1.1 Предузеће је донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али исти није објављен на интернет страници, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама.....	4
2.1.2 Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама.....	4
2.1.3 Предузеће није у потпуности поштовало законске одредбе, приликом спровођења поступака јавних набавки у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова.....	6
2.1.4 Предузеће није започело са применом новог информациони система који омогућује праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача.....	6
2.1.5 Предузеће у пословању користи рачуноводствени информациони систем који омогућава брисање прокњижених пословних промена.....	7
2.1.6 Предузеће није извршило у потпуности усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, односно све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања.....	8
2.1.7 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима од купаца.....	9
2.1.8 Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи.....	9
2.1.9 Непостојање аналитике рачуна исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у пословним књигама Предузећа.....	10
2.1.10 Предузеће није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању.....	11
2.1.11 Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица.....	12
2.1.12 Предузеће није писмено уредило мере које спроводи у склопу спровођења политике наплате потраживања од купаца.....	13
2.1.13 Предузеће је започело са предузимањем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, али није успоставило одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола примене донетих процедура и правилника у пословању.....	14
2.1.14 Предузеће није у целости успоставило интерну ревизију.....	15
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>17</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Чистоћа“, Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину, број: 400-564/2021-04/17 од 4. новембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, које је потписом 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**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

**2.1.1 Предузеће је донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али исти није објављен на интернет страници, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је донело интерни акт – Правилник о набавкама број 01-15/18 од 9. новембра 2018. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора о јавним набавкама, као и начин обезбеђивања конкуренције у поступцима набавки на које се закон не примењује, унутар ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и исти је објавило на интернет страници Предузећа.

Након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама, 1. јула 2020. године, Предузеће је донело нови Правилник о набавкама у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, ради усклађивања са одредбама овог Закона, који није објављен на званичној интернет адреси Предузећа, што није у складу са чланом 49. став 3. у вези става 2. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, објавило на својој званичној интернет страници, Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, као и другу измену Плана јавних набавки за 2020. годину.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) „Print screen“ сајта Предузећа - Правилник о набавкама ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године и
- 2) „Print screen“ сајта Предузећа - Измена плана јавних набавки из 2020. године.

#### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.2 Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама**

#### **2.1.2.1 Опис неправилности**

У предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки не постоје писани докази из којих би се потврдило да су решења о именовану чланова комисија за спровођење поступака јавних набавки и њихових заменика уручена тим лицима, како би могли да се



уознају са задацима које требају да изврше, као чланови, односно заменици тих комисија, њиховим овлашћењима, дужностима и роковима у којима су дужни да поступају.

У предметима који се односе на спроведене поступке јавних набавки налазе се одговори и појашњења комисије, сачињени у вези са постављеним питањима и захтевима за појашњење потенцијалних понуђача, али исти нису потписани, већ носе само назнаку да их је сачинила комисија или садрже потпис лица, за које се не може утврдити идентитет и функција у Предузећу, из чега се не може потврдити да ли су сви чланови комисије сагласни са текстом одговора.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, приликом сачињавања Одлуке за покретање поступка јавне набавке, у исту уноси и комисију, која је потписује и преузима. На тај начин, сваки члан и заменик члана има Одлуку о покретању јавне набавке са њиховим потписима којим потврђују да су упознати и прихватају да учествују у припреми јавне набавке.

Као прилог, достављене су Одлука о спровођењу поступка јавне набавке ЈН ОП 19/2021 број 01-21/2021-23 од 9. новембра 2021. године и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке ЈН ОП 0003/2022 број 01-21/2021/2022-1 од 13. јануара 2022. године са потписима свих чланова комисије, којим су потврдили да су упознати са врстом поступка, предметом јавне набавке, ознаком из општег речника набавке, износом процењене вредности јавне набавке, средствима за реализацију предметне јавне набавке која ће бити обезбеђена из сопствених средстава или из неког другог извора, да ли је предмет јавне набавке обликован у партијама и да се поступак јавне набавке спроводи ради закључења уговора о јавној набавци.

Такође, достављено је и Обавештење о изменама спецификације за ЈН ОП 0003/2022, којим је Предузеће извршило исправку грешке приликом састављања техничке спецификације у појединим деловима спецификације, исправку датума рока за подношење и отварање понуда, са потписима свих чланова комисије, којим потврђују да су упознати и сагласни са техничком спецификацијом и документима за њено доказивање.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке ЈН ОП 0003/2022 број 01-21/2022-1 од 13. јануара 2022. године;
- 2) Обавештење о изменама спецификације за ЈН ОП 0003/2022 број 01-21/2022-1 ОБИС од 24. јануара 2022. године са приложеном спецификацијом и
- 3) Одлука о спровођењу поступка јавне набавке ЈН ОП 19/2021 број 01-21/2021-23 од 9. новембра 2021. године.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



**2.1.3 Предузеће није у потпуности поштовало законске одредбе, приликом спровођења поступака јавних набавки у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће, у већем броју поступака јавних набавки, није исказивало количине за затражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину.

#### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, дало образложење, да све јавне набавке за које Предузеће није сигурно да може да испланира тачну количину, врсту услуге или природу и обим радова, спроводиће кроз технику Оквирног споразума, што ће омогућити да при закључењу Уговора, Предузеће има најповољнију понуду, на основу критеријума за доделу уговора који су били одређени у документацији о набавци за оквирни споразум, са наведеним тачним обимом услуга и радова, као и количини и вредности добара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Образац структуре цене ЈН ОП 19/2021 - услуга агенцијског запошљавања;
- 2) Табеларни приказ оквирних количина за пнеуматике по предлогу Плана набавки за 2022. годину.

#### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.4 Предузеће није започело са применом новог информациони система који омогућује праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача**

#### **2.1.4.1 Опис неправилности**

Уговор о набавци информационог система за аутоматизацију пословања број 01-16/137, који је састављен од 10 модула, од којих се два односе на послове јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује - Модул за регистре добављача и Модул за праћење статуса уговора јавних набавки и набавки на које се закон не односи.

Уговор је закључен 6. октобра 2020. године, а рок за испоруку и имплементацију био је 30 дана. Иако је рок извршења уговора био битан елемент, што је посебно наглашено и у конкурсној документацији и у самом уговору, поменути софтвер, у делу који се односи на праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача, још увек није у употреби у Предузећу.



#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у току 2021. године, у Сектору за јавне набавке одредило лице које ће вршити додатну контролу реализације уговора о јавним набавкама и започело са применом информационог система за праћење извршења уговора о јавним набавкама и статус добављача, о чему је достављен годишњи извештај закључених уговора у 2021. години, који је сачињен у FTPL апликацији.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Годишњи извештај закључених уговора у 2021. години, који је сачињен у FTPL апликацији;
- 2) Извод из систематизације 1/3/3 Референт за јавне набавке (2) са описом послова наведеног радног места.

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.5 Предузеће у пословању користи рачуноводствени информациони систем који омогућава брисање прокњижених пословних промена**

##### **2.1.5.1 Опис неправилности**

Предузеће користи рачуноводствени информациони систем „Pantheon“ који омогућава брисање прокњижених пословних промена и у оквиру којег се пренос почетног стања не врши аналитички по рачунима, већ се све отворене ставке сумирају у један износ који представља збирно почетно стање.

Овакав начин преноса почетног стања, односно отварања нове пословне године, не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге, односно повезивање појединачних ставки рачуна купаца са њиховим уплатама.

##### **2.1.5.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, упутило допис „NAV Soft“, доо, Петроварадин, дана 17. јануара 2022. године под бројем 01-2/11 са захтевом да онемогући брисање прокњижених пословних промена и да се отвори почетно стање за 2022. годину аналитички.

Након упућеног дописа, одржан је састанак са представницима „NAV Soft“ доо, Петроварадин, у просторијама Предузећа, дана 19. јануара 2022. године, након чега је писмено потврђено од стране представника „NAV Soft“ доо, Петроварадин да ће се извршити онемогућавање брисања прокњижених пословних промена у рачуноводственом информационом систему који користи ЈКП „Чистоћа“, Сомбор што је потврђено и на основу приложене слике екрана која је достављена у прилогу.

У допису које је Предузеће примило 20. јануара 2022. године, „NAV Soft“ доо, Петроварадин је потврдио отварања почетног стања за 2022. годину, аналитички по везама за





купце на основу затеченог стања главне књиге на дан 31. децембра 2021. године, уз образложење да програм не омогућује ретроактивно повезивање отворених ставки у претплати за 2021. годину. У допису је изнето да ће почетно стање у пословним књигама бити отворено 1. априла 2022. године, по истеку законског рока за предају финансијских извештаја Предузећа за 2021. годину. Такође је наведено и да ће се сачинити процедура за аутоматско затварање и прекњижавање веза у изводима и благајнама уз образложење на који начин ће се иста спроводити, почевши од налога почетног стања – 1. јануара 2021. године и уз уважавање салда по старости.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Допис Предузећа упућен „NAV Soft“ доо, Петроварадин број 01-2/11 од 17. јануара 2022. године;
- 2) Преписка путем електронске поште од „NAV Soft“ доо, Петроварадин;
- 3) „Print screen“ налога који онемогућава брисања прокњижених пословних промена.

### **2.1.5.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Предузеће, након затварања пословних књига по предаји финансијских извештаја за 2021. годину документовати да је извршило отварање почетног стања за 2022. годину аналитички.

**2.1.6 Предузеће није извршило у потпуности усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, односно све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања**

#### **2.1.6.1 Опис неправилности**

Предузеће, пре пописа имовине и обавеза, није у целости извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара, који се односи на уплате купаца за услуге, а које Предузеће није прекњижило на рачун примљених аванса за услуге, чиме није пословну промену евидентирало, како је прописано чланом 14. Закона о рачуноводству.

#### **2.1.6.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило прекњижавање свих потражних салда са рачуна потраживања од купаца на рачун примљених аванса за услуге са стањем на дан 31. децембра 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење број 21-470-000378 од 31. децембра 2021. године;
- 2) Извод из бруто биланса на дан 31. децембра 2021. године - конто 204 - купци у земљи и конто 430 - примљени аванси, депозити и кауције.





### **2.1.6.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.7 Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило информације о неусаглашеним потраживањима од купаца**

#### **2.1.7.1 Опис неправилности**

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, обелоданило број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству.

#### **2.1.7.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, образложило да, ће приликом израде финансијских извештаја за 2021. годину сачинити Напомене уз финансијске извештаје у којима ће обелоданити информације о неусаглашеним потраживањима од купаца, које ће бити достављене након истека рока за предају финансијских извештаја.

#### **2.1.7.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Предузеће, по предаји финансијских извештаја за 2021. годину документовати да је сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину са обелодањеним неусаглашеним потраживањима од купаца.

### **2.1.8 Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи**

#### **2.1.8.1 Опис неправилности**

Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, односно није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству, јер није вршило процену (не)наплативости потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана, како је прописано одредбама интерног акта - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, него је приликом процене наплативости потраживања од купаца физичких лица – домаћинстава, вршило збирну процену (не)наплативости, те по том основу није било могуће потврдити да је износ од 8.737 хиљада динара исправке вредности потраживања од купаца – физичких лица реално утврђен, посебно полазећи од чињенице да постојећи рачуноводствени информациони систем, који се примењује у пословању, не омогућава да се реално утврди старосна структура потраживања од купаца, односно утврди из ког периода датирају постојећа дуговања.

#### **2.1.8.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило искњижавање на дан



извештајног периода - 31. децембра 2021. године, отписаних потраживања на терет финансијског резултата, налогом за књижење број 21-470-000383, а у складу са одредбама интерног акта - Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-15/4 од 26. јануара 2022. године.

Осим тога, предузете су и мере на измени информационог система који ће омогућити повезивање ставки од 1. јануара 2022. године, а све са циљем добијања реалне старосне структуре потраживања, односно правилним и прецизним вредновањем потраживања од купаца, а што је потврђено у допису од „NAV soft“ доо, Петроварадин од 20. јануара 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење број 21-470-000383;
- 2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-15/4 од 26. јануара 2022. године;
- 3) Допис од „Nav soft“ доо, Петроварадин од 20. јануара 2022. године.

### **2.1.8.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.9 Непостојање аналитике рачуна исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у пословним књигама Предузећа**

### **2.1.9.1 Опис неправилности**

У структури укупно исказане исправке вредности потраживања од купаца у пословним књигама у износу од 94.341 хиљада динара на дан извештајног периода, део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, формиран је у ранијем периоду, у моменту када је Предузеће вршило усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције приликом преноса података из постојећег у нови рачуноводствени информациони систем, када је изршено усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца за правна лица и предузетнике из ранијег периода – 2010. године, сумарно преко рачуна исправке вредности потраживања од купаца, због чега није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности у наведеном износу.

### **2.1.9.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, на дан извештајног периода -31. децембра 2021. године, налогом за књижење број 21-470-000383, извршило искњижавање износа од 13.399 хиљада динара, са рачуна исправке вредности великих потраживања од купаца – осталих повезаних правних лица у земљи, за који није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца исправка вредности односи. Корекција је извршена на терет финансијског резултата из ранијег периода као материјално значајна ставка.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Налог за књижење број 21-470-000383.



### 2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.10 Предузеће није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању**

#### 2.1.10.1 Опис неправилности

Предузеће не поседује сагласност на цене за услуге зоохигијене, које су Предузећу додељене Одлуком о обављању делатности зоохигијене број 352-1505/2019-I од 18. децембра 2019. године, коју је донела Скупштина града Сомбора. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

За остале врсте услуга које пружа корисницима, ценовнике је донео в.д. директор Предузећа у 2019. години и исти су били на снази и у ревидираном периоду, при чему није документовано да су донете одлуке Надзорног одбора Предузећа о усвајању поменутих ценовника, сходно члану 22. Статута Предузећа.

#### 2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у 2021. години, усвојило на седници Надзорног одбора, Одлуку о Првим изменама и допунама одлуке о образовању цена услуга, изношења комуналног отпада у граду, насељеним местима, викенд насељима и цена услуга зоохигијене број 01-22/61 од 13. децембра 2021. године и која треба да почне да се примењује од 1. фебруара 2022. године.

Такође, Предузеће се обратило Градском већу Града Сомбора ради прибављања сагласности на Ценовник услуга делатности зоохигијене, након чега је добило одговарајуће Решење, којим се даје сагласност на Прве измене и допуне одлуке о образовању цена за услуге зоохигијене, са образложењем да поменута делатност представља комуналну делатност сходно члану 3. став 1. тачка 14) Закона о комуналним делатностима, члана 2. став 2. Закона о јавним предузећима и члана 69. Закона о јавним предузећима ради заштите општег интереса у јавном предузећу.

Предузеће је дана 28. децембра 2021. године усвојило Одлуку о образовању цена за ванредне услуге које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-22/68 од 28. децембра 2021. године, које је почело да се примењује од јануара 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Одлука број 01-22/61 од 13. децембра 2021. године;
- 2) Прве измене и допуне Одлуке о образовању цена услуга изношења комуналног отпада у граду, насељеним местима, викенд насељима и цена услуга зоохигијене које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-22/62 од 13. децембра 2021. године (пречишћен текст);
- 3) Одлука о образовању цена за ванредне услуге које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор са применом од јануара 2022. године, број 01-22/68 од 28. децембра 2021. године.
- 4) Одлука о образовању цена за ванредне услуге које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-22/69 од 28. децембра 2021. године и



5) Решење о давању сагласности на прве измене и допуне одлуке о образовању цена услуга изношења комуналног отпада у граду, насељеним местима, викенд насељима и цена услуга зоохигијене које примењује ЈКП „Чистоћа“, Сомбор од Градског већа града Сомбора број 38-1/2022-III од 28. јануара 2022. године.

### **2.1.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**2.1.11 Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица**

#### **2.1.11.1 Опис неправилности**

Предузеће није у 2020. години, као ни и ранијим годинама, на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца правних и физичких лица, по основу пружених услуга, обрачунавало и наплаћивало законску затезну камату, чиме није поступило у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

#### **2.1.11.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 26. јануара 2022. године извршило измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-15/4, на основу члана 38. Статута ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству, на начин да је у члану 31. овог акта, додата одредба по којој ће се, почев од 1. јануара 2022. године, на сва потраживања од купаца, обрачунавати законска затезна камата на плаћања након истека рока доспелости, односно не плаћања рачуна.

Обрачун камате за услуге изношења отпада, Предузеће ће вршити месечно, што ће бити исказано на издатим рачунима. За износ обрачунате камате задуживаће се купац на конту потраживање по основу камате и признаће се као приход од камате, а све у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

Такође, упућен је захтев предузећу „NAV Soft“ доо, Петроварадин за допуну информационог софтвера у смислу обрачуна и књижења законске затезне камате. „NAV Soft“ доо, Петроварадин у одговору на захтев наводи да ће извршити дораду модула за аутоматско генерисање рачуна из уговора, у којем ће се додати став „камата на рачуну“, а која ће бити рачуната на отворене рачуне из 2022. године који су ван валуте, при чему ће се израчунавање камате вршити на основу законске формуле.

У одговору на захтев предузећа „NAV Soft“ доо, Петроварадин је објашено да процедура која генерише рачуне мораће да проверава отворене рачуне ван валуте на основу које треба да израчуна и да дода ставку у рачуну под називом камата, мора да памти на које отворене везе и за који период је обрачуната камата како не би дошло до дуплирања и потребно је извршити дораду штампе рачуна због приказа камате на рачуну, као и дораду модула за аутоматско књижење рачуна са каматама. У одговору на захтев, „NAV Soft“ доо, Петроварадин је дао нови рок - 30. март 2022. године за израду и испоруку дораде наведених модула.

Предузеће ће након извршене измене информационог система, доставити појединачне рачуне који ће бити издати, почев од марта месеца 2022. године, са исказаном обрачунатом затезном каматом као доказ о извршеној измени информационог система.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Захтев упућен „NAV Soft“ доо, Петроварадин број 01-2/11 од 17. јануара 2022. године и
- 2) Одговор на захтев од „NAV Soft“ доо, Петроварадин од 20. јануара 2022. године.

### **2.1.11.3 Оцена веродостојности мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Предузеће, по извршеној доради информационог система за обрачун и књижење законске затезне камате документовати са појединачним рачунима издатим корисницима услуга.

### **2.1.12 Предузеће није писмено уредило мере које спроводи у склопу спровођења политике наплате потраживања од купаца**

#### **2.1.12.1 Опис неправилности**

Предузеће нема сачињену процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца. Предузеће није доставило на увид одлуку органа управљања о висини дуговања од 3 хиљаде динара за физичка лица, која представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника, посебно имајући у виду да поменути износ представља збир појединачних рачуна издатих корисницима за временски период од 5 до 8 месеци, чиме се повећава ризик за Предузеће, да услед застареле, потраживања, постану ненаплатива сходно одредбама члана 378. став 1. тачка 1) Закона о облигационим односима.

#### **2.1.12.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 30. децембра 2021. године, на основу члана 26. Закона о јавним предузећима, члана 38. став 5. Статута ЈКП „Чистоћа“, Сомбор и у складу са чланом 31. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, донело Правилник о наплати и отпису потраживања број 01-15/16, којим се детаљно уређују критеријуми и мерила, те прописује поступак наплате и отписа доспелих, а ненаплаћених потраживања ЈКП „Чистоћа“, Сомбор по тачно утврђеним процедурама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о наплати и отпису потраживања број 01-15/16 од 30. децембра 2021. године.

### **2.1.12.3 Оцена веродостојности мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## ПРИОРИТЕТ 2

**2.1.13 Предузеће је започело са предузимањем активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, али није успоставило одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола примене донетих процедура и правилника у пословању**

### 2.1.13.1 Опис неправилности

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће није предочило доказе на основу којих би се могло потврдити да су у ревидираном периоду одржавани састанци радне групе ради преиспитивања система финансијског управљања и контроле у Предузећу, да су запослени упознати са донетом мапом пословних процеса, нити је документовало да је започето са њиховом применом у пракси.

### 2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, дана 5. октобра 2021. године у просторијама Предузећа, одржало састанак у вези имплементације система Финансијског управљања и контроле, којем су присуствовали чланови радне групе и представници „Vizija Solution“ доо, Нови Сад. Представник радне групе – интерни ревизор је изнео примедбе о уоченим проблемима и недостацима усвојеног ФУК-а у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор, нарочито са аспекта његове имплементације и примене у свакодневном раду запослених.

Примедбе се односе на то да радње у оквиру једног процеса морају бити таксативно наведене од прве до последње у оквиру једног процеса са роковима и лицима одговорним за радње у оквиру процеса, док руководилац финансијске службе није сигуран шта је потребно урадити да би Предузеће почело са применом или евентуалном изменом ФУК-а.

Након изнетих примедби, донети су следећи закључци:

- Представници „Vizija Solution“ доо, Нови Сад да изврше ревизију ФУК-а и убаце процесе који су изостављени или пропуштени;
- Чланови радне групе да изврше проверу свог процеса и ако је потребно да га дораде, а након провере или дораде да доставе сређене процесе руководиоцу радне групе, које ће он проследити представницима „Vizija Solution“ доо, Нови Сад.

Након увида у достављену документацију „Vizija Solution“ доо, Нови Сад је планирало у наредном периоду да прецизно дефинише поступак одобравања, ауторизације и верификације догађаја и трансакција у Предузећу ради успостављања одговарајућег контролног механизма, да предузме мере и активности које се односе на ревизију документације система финансијског управљања и контроле, а које обухватају следеће активности:

- комплетно ажурирање процеса групе послова јавних набавки у складу са новим Законом о јавним набавкама и Правилником јавног предузећа;
- ажурирање процеса коришћења возила у службене сврхе у складу са новим Правилником,
- израду процеса благајничког пословања;
- израду процеса магацинског пословања;
- дораду активности које су везане за сектор плана и развоја инвестиција;
- измену пословних процеса у складу са изменама о систематизацији и
- укључивање наплате потраживања у складу са достављеним инструкцијама запослених.





Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена финансијском директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 4. новембра 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Записник са састанка у вези имплементације Финансијског управљања и контроле од 5. октобра 2021. године и
- 2) Допис „Vizija Solution Consulting Training Courses“, Нови Сад од 2. новембра 2021. године.

### **2.1.13.3 Оцена веродостојности 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.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.1.14 Предузеће није у целости успоставило интерну ревизију**

#### **2.1.14.1 Опис неправилности**

У Предузећу су организовани послови интерног ревизора на начин да је систематизовано радно место, један извршилац - интерни ревизор, сходно Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у ЈКП „Чистоћа“, Сомбор.

Током ревидираног периода, једно лице је било именовано на радно место интерни ревизор на основу закљученог Анекса Уговора о раду број 01-3/2 од 4. фебруара 2020. године све до именовања лица на радно место в.д. директора Предузећа, дана 16. јуна 2020. године, након чега радно место-интерни ревизор остаје упражњено, све до 5. маја 2021. године, када Предузеће закључује са другим запосленим нови Анекс уговора о раду број 01-3/40.

Новоименовано лице које обавља послове интерног ревизора, нема стечено звање овлашћеног интерног ревизора у јавном сектору, нити је документовано да је пријављено на обуку коју организује Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија у ревидираном периоду.

У ревидираном периоду, нису се спроводиле активности интерне ревизије, нити су били сачињени документи Етички кодекс и Повеља интерне ревизије.

#### **2.1.14.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 01-2/44 од 3. фебруара 2022. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, усвојило:

- Правилник о раду интерне ревизије број 01-15/14 дана 16. децембра 2021. године;
- Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за период од 2022 до 2024. године, број 01-29/29 дана 31. децембра 2021. године и
- Годишњи план интерне ревизије ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за 2022. године, број 01-20/1 дана 11. јануара 2022. године.





Осим тога, интерни ревизор је похађао специјалистички семинар за интерног ревизора који је одржан 9. септембра 2021. године, основну обуку за Финансијско управљање и контролу која је одржана 21. септембра 2021. године, као и семинар „Вештине и технике комуникације у интерној ревизији“ који је одржао Институт за пословна истраживања МБА, Београд, дана 22. децембра 2021. године.

Предузеће је извршило пријаву интерног ревизора на обуку ради стицања звања овлашћени интерни ревизор, коју ће одржати Централна јединица за хармонизацију Министарства финансија у наредном периоду.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена Директору Предузећа, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до 4. новембра 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Сертификат Института за пословна истраживања МБА, Београд о учешћу на специјалистичком семинару за интерног ревизора од 9. септембра 2021. године;
- 2) Пријава за основну обуку за Финансијско управљање и контролу од 21. септембра 2021. године;
- 3) Правилник о раду интерне ревизије број 01-15/14 од 16. децембра 2021. године;
- 4) Потврда Института за пословна истраживања МБА, Београд о учешћу на семинару „Вештине и технике комуникације у интерној ревизији“ за интерног ревизора од 22. децембра 2021. године;
- 5) Стратешки план рада интерне ревизије ЈКП „Чистоћа“, Сомбор за период 2022-2024. године број 01-20/29 од 31. децембра 2021. године и
- 6) Годишњи план интерне ревизије ЈКП „Чистоћа“, Сомбор број 01-20/1 од 11. јануара 2022. године.

#### **2.1.14.3 Оцена веродостојности 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 поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 сачинио субјект ревизије 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 рока од три године Државна ревизорска институција ће утврђивати 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

22. фебруар 2022. године

Достављено:

- Субјекту ревизије
- Архиви