

# РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину



## Закључци

## Налази

<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања извршило је набавку добара и услуга најмање у износу од 15,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке.</p>	<p>Предузеће је током 2020. и 2021. године извршило набавку добара (садни материјал за паркове, репроматеријал за производњу цвећа и садни материјал лишћара и четинара) најмање у износу од 7,8 милиона динара и услуга (фиксна и мобилна телефонија, одржавање, поправка и закуп теретних моторних возила) најмање у износу од 7,4 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће утврђени Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања није објавило план нити интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и не поседује евиденцију одрживања процењене вредности јавних набавки.</p>	<p>Предузеће није објавило План јавних набавки за 2020. годину на Порталу јавних набавки, у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама, а План јавних набавки за 2021. годину, његову прву и другу измену на интернет страници Предузећа у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама. Предузеће није презентовало писани доказ о начину одређивања процењене вредности јавних набавки током 2020. и 2021. године, што није у складу са чланом 16 Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања код осам поступака јавних набавки, уговорене вредности 26,5 милиона динара, није припремило конкурсну документацију, објавило огласе о јавним набавкама и закључило уговоре у складу са прописима.</p>	<p>Огласе о јавним набавкама, код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 18 милиона динара, Предузеће није објавило у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. Код два поступка јавне набавке уговорене вредности од 8 милиона динара Предузеће је у конкурсној документацији, као критеријум за избор привредног субјекта, захтевало технички и стручни капацитет којим се ограничава конкуренција, што није у складу са чланом 7,10 и 93 Закона о јавним набавкама. Предузеће је у 2020. години закључило уговор за набавку канцеларијског материјала у вредности од 539 хиљада динара, без испуњења услова за закључење уговора, што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања није извештавало о поступцима јавних набавки у складу са прописима</p>	<p>Предузеће у 2020. години није сачинило и у електронској форми доставило тромесечне извештаје за 2020. годину Управи за јавне набавке, што није у складу са чланом 132 Закона о јавним набавкама. Предузеће није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. годину и 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.</p>
<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања није у пословним књигама у 2021. години евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 51,6 милиона динара у складу са прописима.</p>	<p>Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 48,3 милиона динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. У 2021. години није вршена процена потраживања чија је ненаплативост извесна. Предузеће је евидентирало потраживања за законску затезну камату у износу од 3,3 милиона динара на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
<p>Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања није успоставило процедуре за решавање рекламација потрошача и није водило евиденцију примљених рекламација.</p>	<p>Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредило подношење и решавање рекламација потрошача и није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.</p>

### ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

Предузеће је донело Правилник о решавању рекламација број 1019/2022 дана 4. маја 2022. године, којим је уредило услове, начин и поступак подношења и решавања рекламација корисника услуга.

Број датих препорука: **10**

Јавно комунално предузеће "Бањско зеленило и чистоћа", Врњачка Бања у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима Јавног комуналног предузећа "Бањско зеленило и чистоћа" Врњачка Бања да:

- интерни акт о ближе уређивању поступака јавних набавки објаве на својој интернет страници,
- планове јавних набавки објављују у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама;
- планирају, спроводе и извештавају о поступцима јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама;
- јавне набавке за које не постоји основ за изузеће од примене закона, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводе у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама;
- преиспитају наплативост потраживања од купаца и исправку вредности потраживања од купаца врше у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП;
- обрачунату законску затезну камату евидентирају у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;
- устроје евиденцију о примљеним рекламацијама;
- предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.