



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**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**



Број 400-79/2022-04/24

Београд, 26. август 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://banjskozelenilo.co.rs>

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки.

Такође у ревизијама ранијих година уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Циљ ревизије је да обезбеди довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 10 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама и
- 3) евидентирање потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања је у 2020. и 2021. години закључило уговоре у вредности од 26,5 милиона динара без ПДВ-а, а да није поступило у складу са Законом о јавним набавкама и извршило набавку добара и услуга најмање у износу од 15,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона. Предузеће у 2021. години није евидентирало потраживања од купаца у најмањем износу од 51,6 милиона динара у складу са прописима.

Предузеће у 2020. и 2021. години: 1) код пет поступака јавних набавки, укупне уговорене вредности у износу од 18 милиона динара, није објавило огласе прописане Законом; 2) конкурсном документацијом за два поступка јавне набавке, уговорене вредности у износу од осам милиона динара, предвидело је додатни услов којим ограничава конкуренцију; 3) у једном поступку јавне набавке закључило је уговор у вредности од 539 хиљада динара, пре истека рока за подношења захтева за заштиту права; 4) извршило је набавку добара у најмањем износу од 7,8 милиона динара и услуга у најмањем у износу од 7,4 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у 2021. години најмање у износу од 48,3 милиона динара и погрешно је класификовало потраживања за законску затезну камату на рачуну потраживања од купаца у износу од 3,3 милиона динара што није у складу са прописима.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Јавне набавке.....	6
1.1. Предузеће није објавило план јавних набавки и интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.....	6
1.2. Предузеће нема сачињену евиденцију о томе на који начин је одређена процењена вредност јавних набавки.	6
1.3. Код осам поступака јавних набавки уговорене вредности 26,5 милиона динара Предузеће није припремило конкурсну документацију, објавило огласе о јавним набавкама и закључило уговоре у складу са прописима.	6
1.4. Предузеће није извештавало о јавним набавкама у складу са прописима.....	8
1.5. Предузеће је извршило набавку добара и услуга, најмање у износу од 15,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.....	8
2. Потраживања од купаца.....	9
2.1. Предузеће је извршило попис потраживања од купаца у складу са прописима.	9
2.2. Предузеће није у пословним књигама у 2021. години евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 51,6 милиона динара у складу са прописима.....	9
2.3. Потраживања од купаца формирана су по ценама утврђеним у складу са прописима.....	10
2.4. Предузеће је у 2021. години вршило обрачун законске затезне камате у складу са прописима.....	10
2.5. Предузеће у 2021. години није успоставило процедуре за решавање рекламација потрошача и није водило евиденцију примљених рекламација.....	10
2.6. Предузеће примењује мере наплате потраживања у складу са прописима.	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије	18
2. Ревидирани период пословања	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	20
5. Критеријуми	20
6. Методологија рада	21

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	21
V Прилози	22
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	23
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	28
Прилог 3 – Јавне набавке	29
Прилог 4 – Потраживања од купаца	45

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Јавне набавке

1.1. Предузеће није објавило план јавних набавки и интерни акт о ближем уређивању поступка јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

1.1.1. Предузеће није објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са чланом 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

План јавних набавки за 2021. годину као и прва и друга измена и допуна нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

1.1.2. Предузеће није објавило интерни акт којим је ближе уредило поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће на својој интернет страници није објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 2 и Препорука број 3).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Предузеће нема сачињену евиденцију о томе на који начин је одређена процењена вредност јавних набавки.

1.2.1 Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки.

Предузеће није презентовало писани доказ о начину одређивања процењене вредности јавних набавки током 2020. и 2021. године, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. Код осам поступака јавних

1.3.1. Огласе о јавним набавкама, код пет поступака јавних набавки уговорене вредности 18 милиона динара,

набавки уговорене вредности 26,5 милиона динара Предузеће није припремило конкурсну документацију, објавило огласе о јавним набавкама и закључило уговоре у складу са прописима.

Предузеће није објавило у складу са прописима.

Обавештење о закљученом уговору за јавне набавке Д-02/2020 и Д-03/2020 није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у прописаном року, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама⁵.

Обавештења о додели уговора о јавној набавци број Д-04/2021, Д-05/2021 и Д-03/21 Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке број Д - 04/2021, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶.

1.3.2. Код два поступка јавне набавке уговорене вредности у износу од осам милиона динара Предузеће је у конкурсној документацији као критеријум за избор привредног субјекта захтевало технички и стручни капацитет којим се ограничава конкуренција.

Предузеће је у конкурсној документацији за јавне набавке Услуге рада грађевинске машине, У-01/2020 и У-02/2021, као критеријум за избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има у власништву минимум један булдожер за јавну набавку У-01/2020, односно један булдожер и један грејдер за јавну набавку У-02/2021, чиме је нарушило начело конкуренције будући да понуђачи могу обавити ове услуге са машинама које се могу прибавити и на друге начине, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним набавкама⁵ и са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама⁶.

1.3.3. Предузеће је у 2020. години закључило уговор за набавку канцеларијског материјала у вредности од 539 хиљада динара иако нису били испуњени услови за закључење уговора у складу са прописима.

Уговор о јавној набавци број Д-04/2020 - Канцеларијски материјал закључен је након доношења одлуке о додели уговора, пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 112, а у вези са чланом 149 став 6 Закона о јавним набавкама⁵.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 5).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја

1.4. Предузеће није извештавало о јавним набавкама у складу са прописима.

1.4.1. Предузеће није доставило тромесечне извештаје за 2020. годину и није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину у складу са Законом о јавним набавкама.

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 набавкама⁵. Осим тога, Предузеће није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

1.5. Предузеће је извршило набавку добара и услуга, најмање у износу од 15,2 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

1.5.1. Предузеће је током 2020. и 2021. године извршило набавку добара и услуга најмање у износу од 15,2 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене закона.

Предузеће је у 2020. и 2021. години извршило набавку добара (садни материјал за паркове, летња и зимска поставка, 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 и поправка теретних моторних возила 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 чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују, чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, односно чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶, а у складу са чланом 29 став 2.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Потраживања од купаца

2.1. Предузеће је извршило попис потраживања од купаца у складу са прописима.

2.1.1. Предузеће је у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним Правилником о рачуноводству извршило попис потраживања.

Извештај централне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 206/2022 сачињен је 27. јануара 2022. године, који обухвата и Извештај комисије за попис потраживања и обавеза. Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.2. Предузеће није у пословним књигама у 2021. години евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 51,6 милиона динара у складу са прописима.

2.2.1. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца најмање у износу од 48,3 милиона динара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком.

Чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, прописано је да се краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од истека рока за наплату индиректно отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног прегледа службе наплате произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост. Предузеће је у 2021. години извршило индиректан отпис потраживања од купаца у укупном износу од 1,9 милиона динара. Осим тога, служба наплате није вршила процену потраживања чија је извесна ненаплативост. Према пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2021. године, потраживања од купаца која су старија од једне године, а која нису индиректно отписана, износе 48,3 милиона динара. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца, најмање у износу од 48,3 милиона динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и одредбама МСФИ за МСП.

2.2.2. Предузеће је класификовало потраживања за законску затезну камату у износу од 3,3 милиона динара на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са прописима.

Предузеће је за износ обрачунате законске затезене камате више исказало потраживања од купаца у земљи, а мање исказало потраживања за камату и дивиденде, најмање у износу од 3,3 милиона динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 8 и Препорука број 9).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја.

2.3. Потраживања од купаца формирана су по ценама утврђеним у складу са прописима.

2.3.1. Предузеће приликом обављања делатности, примењује ценовнике у складу са прописима.

Предузеће је, приликом обављања делатности од општег интереса у 2021. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност, док је за извршене комерцијалне услуге примењивало ценовнике које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.4. Предузеће је у 2021. години вршило обрачун законске затезне камате у складу са прописима.

2.4.1. Предузеће је вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремена плаћања доспелих потраживања од купаца.

Предузеће је у 2021. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

2.5. Предузеће у 2021. години није успоставило процедуре за решавање рекламација потрошача и није водило евиденцију примљених рекламација.

2.5.1. Предузеће није успоставило процедуре везане за рекламације потрошача у смислу Закона о заштити потрошача.

Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.

У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог

извештаја.

2.5.2. Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама.

Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама потрошача, што није у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 4 овог извештаја

2.6. Предузеће примењује мере наплате потраживања у складу са прописима.

2.6.1. Предузеће је у току 2021. године послало 291 опомену пред утужење, закључило 65 репрограма и покретало спорове за неизмирена дуговања пред судом и извршитељима, у складу са прописима и усвојеном процедуром.

Директор Предузећа је донео Процедуру о начину обрачуна и достављања опомена за плаћање корисницима.

У току 2021. године послато је 291 опомена пред утужење. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од осам дана да измире своје дуговање или да у наведеном року склопе репрограм са Предузећем, како против њих не би био покренут извршни поступак. Предузеће је са дужницима закључило 65 споразума о измирењу дуговања на рате (репрограма). Против дужника који нису измирили своја дуговања у року, покренуто је пет судских спорова и пет предмета предато је извршитељима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, тачка 3.1);
2. Предузеће није донело интерни акт којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача¹³ (Прилог 4, тачка 4.4);
3. Предузеће у 2021. години није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача¹³ (Прилог 4, тачка 4.4);

ПРИОРИТЕТ 2²

4. План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵. План јавних набавки за 2021. годину, као и прва и друга измена и допуна Плана јавних набавки за 2021. годину нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.1);
5. Предузеће није презентовало писани доказ, нити евиденцију, у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.1);
6. У поступку ревизије утврдили смо да:
 - Обавештење о закљученом уговору за јавне набавке Д-02/2020 и Д-03/2020 није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у прописаном року, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама⁵;
 - Обавештења о додели уговора о јавној набавци број Д-04/2021, Д-05/2021 и Д-03/21 Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁶
 - Уговор о јавној набавци број Д-04/2020 - Канцеларијски материјал закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а да није поднета само једна понуда, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама⁵ а у вези са чланом 149 став 6 истог Закона;
 - Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке број Д - 04/2021, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, иако је било у обавези, с обзиром на висину процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶;

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

- Конкурсном документацијом за јавне набавке У-01/2020 и У-02/2021, Предузеће је као критеријум за избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има у власништву минимум један булдожер за јавну набавку У-01/2020, односно један булдожер и један грејдер за јавну набавку У-02/2021, чиме је нарушило начело конкуренције, будући да потенцијални понуђачи могу обавити ове услуге са машинама прибављеним и на друге начине, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним набавкама⁵ и са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.2);
7. 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 Законом о јавним набавкама⁵. Осим тога, Предузеће није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, тачка 3.3);
8. Предузеће је у 2020. и 2021. години извршило набавке добара и услуга најмање у износу од 15.265.817 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶, а у складу са чланом 29 став 2 (Прилог 3, тачка 3.4);
9. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана, најмање у износу од 48.366.328 динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Прилог 4, тачка 4.1);
10. Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 3.380.089 динара и мање је исказало потраживања за камату и дивиденде у истом износу, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 4, тачка 4.3);

ПРИОРИТЕТ 3³

11. 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. (Прилог број 1, Интерна ревизија).

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да објави интерни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, препорука број 2);
2. Препоручујемо Предузећу да устроји евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача (Прилог 4, препорука број 10);

ПРИОРИТЕТ 2

3. Препоручујемо Предузећу да Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, препорука број 3);
4. Препоручујемо Предузећу да документује и евидентира сва акте и радње у вези са утврђивањем процењене вредности у време покретања поступка јавних набавки у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, препорука број 4);
5. Препоручујемо Предузећу да:
 - не закључује уговоре о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права у складу са чланом 151 став 2 Закона о јавним набавкама⁶;
 - јавне позиве за достављање понуда у јавним набавкама чије су процењене вредности веће или једнаке износу од 5.000.000 динара, објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама²;
 - конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама²;
 - огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, препорука број 5);
6. Препоручујемо Предузећу да Извештај о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, препорука број 6);
7. Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶ (Прилог 3, препорука број 7);
8. Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Прилог 4, препорука број 8);
9. Препоручујемо Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентира на прописаном рачуну, у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Прилог 4, препорука број 9);

ПРИОРИТЕТ 3

- 10.** Препоручујемо Предузећу да предузме 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 (Прилог 1, препорука број 1).

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно комунално предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40 став 2 Закона о Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у

прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁴, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка број 400-79/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије 400-79/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност 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.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

- 1) од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2021. године за јавне набавке;
- 2) од 1. јануара до 31. децембра 2021. године потраживања од купаца.

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно комунално предузеће „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања основано је Одлуком Скупштине општине Врњачка Бања, број 020-29/15 од 2. марта 2016. године. Дана 31. марта 2016. године Скупштина општине Врњачка Бања донела је нову Одлуку о оснивању Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања број 020-40/16, а на основу које Надзорни одбор предузећа усвојио Статут број 9/2016 од 31. марта 2016. године. Решењем број БД 30912 од 14. априла 2016. године извршен је упис Предузећа у регистар привредник субјеката код Агенције за привредне регистре.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања је Општина Врњачка Бања са седиштем у улици Крушевачка број 17А, матични број 07175981, са уделом од 100% капитала.

Делатност, управљачка и организациона структура

Уз претежну делатност предузећа која је уписана код Агенције за привредне регистре, под шифром 38.11 - Сакупљање отпада који није опасан, Предузеће обавља и следеће комуналне делатности:

-Управљање комуналним отпадом, који обухвата сакупље комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депоније, као и селекцију секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман;

-Управљање гробљима и погребне услуге које обухватају одржавање гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела), сахрањивање, одржавање пасивних гробља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу;

-Управљање пијацом које обухвата комунално опремање, одржавање и организацију делатности на отвореним и затвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа;

⁴ "Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 – др. закон

-Одржавање чистоће на површинама јавне намене које садржи чишћење и прање асфалтних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одношење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене као и одржавање јавних чесми, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета;

-Делатности зоохигијене која обухвата хватање, збрињавање, ветеринарску негу и смештај напуштених и изгубљених животиња (паса и мачака) у прихватилишта за животиње, лишавање живота за неизлечиво болесне и повређене напуштене и изгубљене животиње, контролу и смањење популације напуштених паса и мачака, нешкодљиво уклањање лешева животиња са површина јавне намене до објекта за сакупљање, прераду или уништавање отпада животињског порекла, спровођење мера контроле и смањење популације штетних организама, глодара и инсеката спровођењем мера дезинфекције, дезинсекције и дератизације на површинама јавне намене;

-Одржавање јавних зелених површина је уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља.

Органи управљања у Предузећу су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Оснивач на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа.

Надзорни одбор има председника и два члана које именује Скупштина општине Врњачка Бања на период од четири године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом. Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење, доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усклађен са дугорочним и средњорочним планом пословне стратегије и развоја, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси статут, одлучује о статусним променама, оснивању других правних субјеката и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Послови и задаци Предузећа врше се у оквиру сектора и то:

Сектор за зеленило, пијацу и гробље има следеће службе:

- служба за зеленило;
- служба за пијачне услуге и
- служба за пружање погребних услуга.

Сектор комуналне хигијене има две службе и то:

- служба за одржавање чистоће на површинама јавне намене, одвожење и депоновање смећа и рециклажа и
- служба за одржавање механизације.

Сектор за финансије, рачуноводство, правне и опште послове обухвата следеће службе и то:

- правни и општи послови;
- рачуноводство и
- служба за претплатничке односе и наплату комуналних услуга.

Матични број Предузећа је 21187917, а порески идентификациони број (ПИБ) Предузећа је 109466769.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и потраживањима од купаца извршене у складу са законом, другим прописима и датим овлашћењима. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца код Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања .

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

- Закон о јавним набавкама⁵ и подзаконска акта донета на основу Закона,
- Закон о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године,
- Закон о буџетском систему⁷,
- Закон о рачуноводству⁸,
- Закон о јавним предузећима⁹,
- Закон о облигационим односима¹⁰,
- Закон о затезној камати¹¹,
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹²,
- Закон о заштити потрошача¹³,
- Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

- Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
- Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
- Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?

⁵„Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁶„Службени гласник РС“, број 91/2019

⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 ,72/19,149/20 и 118/21

⁸ „Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 – др. закон

⁹ „Службени гласник РС“, број 15/16 и 88/19

¹⁰ „Службени лист СФРЈ“, бр. 29/78,369/85,45/89 – Одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „ Службени лист СЦГ“, број 1/03 – Уставна повеља и „Службени гласник РС“, 18/20

¹¹ „ Службени гласник РС“, број 119/12

¹² „Службени гласник РС“, бр 106/15,106/16 – аутентично тумачење, 113/17 аутентично тумачење, и 54/19

¹³ „Службени гласник РС“, бр 88/2021

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 89/2020

- Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
- Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
- Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
- Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
- Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са прописима?

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије, спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката којима су уређене јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, представнике Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања упознали смо са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 Фундаментални принципи ревизије јавног сектора ИССАИ 400 Фундаментални принципи ревизије правилности пословања и ИССАИ 4000 Стандард за ревизију правилности пословања.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему⁷ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁵, Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

1. контролно окружење;
2. управљање ризицима;
3. контролне активности;
4. информисање и комуникације и
5. праћење и процена система.

Директор Предузећа је дана 9. маја 2018. године донео Одлуку о именовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле у Предузећу број 1548/2018.

Задатак радне групе је успостављање и имплементација система финансијског управљања у Предузећу кроз реализацију пројеката који треба да обухвати следеће фазе:

- Оцена постојећег стања;
- Израда плана успостављања финансијског управљања и контроле;
- Основна едукација линијског руководства и запослених;
- Попис и мапирање пословних процеса;
- Дефинисање процедура за све пословне процесе у форми интерних аката;
- Процена и рангирање ризика;
- Анализа контролног окружења;
- Идентификовање постојећих контрола, праћење и процена система;
- Корективне радње;
- Свеобухватна анализа постојећих и потребних контрола;
- Израда и формирање регистра ризика;
- Израда Правилника о успостављању система финансијског управљања и контроле и
- Израда Стратегије управљања ризицима.

У складу са Одлуком о именовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број 1548/2018, директор Предузећа донео је План успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле у Предузећу, дана 22. маја 2018. године.

Октобра 2021. године израђен је Пројекат о ажурирању система финансијског управљања и контроле, који је усвојен Одлуком број 1278/2022 од 26. маја 2022. године. Истог дана, Директор Предузећа донео је Одлуку о именовању радне групе за

¹⁵ „ Службени гласник РС“, број 89/2019

ажурирање система финансијског управљања и контроле број 1277, којом су дефинисани следећи задаци:

- Оцена постојећег стања;
- Ажурирање плана успостављања финансијског управљања и контроле;
- Контрола едукација линијског руководства и запослених;
- Попис и мапирање пословних процеса;
- Ажурирање процедура за све пословне процесе у форми интерних аката;
- Процена и рангирање ризика;
- Анализа контролног окружења;
- Идентификовање постојећих контрола, праћење и процена система;
- Корективне радње;
- Свеобухватна анализа постојећих и потребних контрола;
- Ажурирање регистра ризика;
- Ажурирање Правилника о успостављању система финансијског управљања и контроле и
- Ажурирање Стратегије управљања ризицима.

1) Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 372/2021 од 4. фебруара 2021. године. Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- Правилник о рачуноводству број 2991/2-2/2020 од 29. децембра 2020. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама број 299/3-1/2020 од 29. децембра 2020. године;
- Правилник о ближем уређивања поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број 674/2021 од 11. марта 2021. године;
- Правилник о раду број 371/2021 од 4. фебруара 2021. године;
- Правилник о попису број 3472/1/2019 од 24. децембра 2019. године.

2) Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава дужан је да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које Предузеће треба да оствари, а задатак управљања ризицима је да се кроз Стратегију управљања ризиком пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени.

Предузеће је израдило Стратегију управљања ризицима, кроз План успостављања и развоја система финансијског управљања и контроле у Предузећу, дана 22. маја 2018. године.

Стратегија управљања ризицима ажурирана је кроз Пројекат о ажурирању система финансијског управљања и контроле у Предузећу, октобра 2021. године, који је усвојен Одлуком број 1278/2022 од 26. маја 2022. године.

3) Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пружи разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

4) Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословно - рачуноводствени софтвер „бизнисофт“ набављен од произвођача „DP Products“ ДОО, Београд, који је прилагођен пословању Предузећа. Информациони систем организован је оперативни систем, који захтева пријаву корисника, а рачунари су мрежно повезани путем локалне рачунарске мреже. Систем је аутоматизован, тако да мали број пословних процеса захтева ручни унос. Углавном се унос обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење. Формирање налога у главној књизи врши се аутоматски. Резервна копија рачуноводствених података израђује се периодично, по захтеву корисника.

За обрачун и наплату комуналних услуга Предузеће користи софтвер „наплата“ набављен по Уговору број 733/2016 закљученим са „Omnidata“ ДОО, Шабац. Софтвер садржи следеће компоненте:

1. Наплата – основна апликација система за обрачун;
2. Камате – систем за обрачун камате;

3. Наплата ТНЗП – наплата тешко наплативих и заосталих потраживања;
4. Autoarchives – софтвер за архивирање података и
5. В2В – софтвер за пренос финансијских података из система „наплате“ у „бизнисофт“.

5) Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

У складу са одредбом члана 13 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 9 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Предузеће је доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁶ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3 Правилника прописано је да се интерна ревизија успоставља на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 89/2011 и 106/2013

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија 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.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова није систематизовано радно место интерног ревизора.

Откривена неправилност:

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.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да предузме 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.

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

1) Предузеће је у поступку ревизије 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.

Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама⁵, односно Законом о јавним набавкама⁶ који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

3.1. Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама

Предузеће није, у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁵, донело Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке којим би ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

У складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ и члана 52 Статута Надзорни одбор Предузећа је дана 11. марта 2021. године донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује број 674/2021.

Откривена неправилност:

Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 674/2022 од 11. марта 2021. године, није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 2:

Препоручујемо Предузећу да објави интерни акт о ближем уређивању поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

Послови јавних набавки обављају се у „служби рачуноводства“ Предузећа, у оквиру организационе јединице „сектор за финансије, рачуноводство, опште и правне послове, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе.

Законом о јавним набавкама⁵ уређено је да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39 став 1 овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке. Службеник за јавне набавке је лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

Увидом у планове јавних набавки, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки за 2020. годину износи 22.700.000 динара без ПДВ-а, што је веће од петоструког износа из члана 39 став 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Предузеће је дана 18. јануара 2017. године донело Правилник о организацији и систематизацији послова Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка бања број 113. Наведеним Правилником није посебно систематизовано радно

место „службеник за јавне набавке“, а референт за правне и опште послове спроводи поступке јавних набавки, које покрене директор Предузећа у складу са Законом о јавним набавкама и подзаконским актима.

Послове јавних набавки у Предузећу обавља лице ангажовано по уговору о привременим и повременим пословима, које не поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Одредбама члана 92 став 4 Закона о јавним набавкама⁶ који се примењује од 1. јула 2020. године прописано је да Предузеће није обавезно да има службеника за јавне набавке већ да у састав комисије именује дипломираног правника или лице које има сертификат за службеника за јавне набавке.

У 2021. години, Предузеће је ангажовало лице по уговору о делу, са сертификатом о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке, за послове израде конкурсне документације за јавне набавке у отвореним поступцима и поступцима набавки који се спроводе испод лимита, као и за учешће у раду комисије за спровођење предметних набавки.

Планирање јавних набавки

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину који је усвојен 19. фебруара 2020. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење седам поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 22.700.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 13.200.000 динара без ПДВ-а и на услуге 9.500.000 динара без ПДВ-а, односно јавне набавке (отворени поступци) укупне процењене вредности 7.500.000 динара без ПДВ-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 15.200.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 1 – План јавних набавки за 2020. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке-отворени поступак	Добра	1	7.500.000
	Услуге	-	-
	Радови	-	-
	Укупно	1	7.500.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	3	5.700.000
	Услуге	3	9.500.000
	Радови	-	-
	Укупно	6	15.200.000
		7	22.700.000

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Плана набавки за 2020. годину број 454 од 19. фебруара 2020. године.

План набавки за 2020. годину, објављен је на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа 10. марта 2020. године, након истека рока од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

2021. година

Предузеће је дана 11. марта 2021. године, донело План јавних набавки за 2021. годину број 673/2021, усвојен од стране Надзорног одбора, као и две измене и допуне Плана јавних набавки, који садрже све податке прописане чланом 88 став 1 Закона о

јавним набавкама⁶.

План јавних набавки за 2021. годину и његове измене и допуне, Предузеће је објавило на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Табела број 2 – Хронологија доношења и објављивања Плана јавних набавки за 2021. годину

План јавних набавки / измена и допуна	Број Одлуке Надзорног одбора и датум усвајања	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници Предузећа
План јавних набавки	673/2021 од 11.03.2021. године	19.03.2021. године	није објављен
Прва измена и допуна Плана јавних набавки	1796/2021 од 8.07.2021. године	9.07.2021. године	није објављена
Друга измена и допуна Плана јавних набавки	2563/2021 од 8.10.2021. године	12.10.2021. године	није објављена

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- план јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁵;
- план јавних набавки за 2021. годину, као и прва и друга измена и допуна Плана јавних набавки за 2021. годину нису објављени на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 3:

Препоручујемо Предузећу да Планове јавних набавки, са свим изменама и допунама, објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶

У складу са Планом јавних набавки, након свих измена и допуна, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 3 – План јавних набавки за 2021. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност јавних набавки без ПДВ-а
Отворени поступак	Добра	6	21.500.000
	Услуге	3	9.000.000
	Радови	-	-
	Укупно:	9	30.500.000

Процењена вредност јавних набавки

Процењена вредност јавне набавке представља износ финансијских средстава за који наручилац оправдано очекује да ће утрошити ради набавке одређеног добра, услуге или радова. Она се исказује у динарима без пореза на додату вредност и обухвата укупан плативи износ понуђачу. Одређивање процењене вредности добара, услуга и радова врши се у складу са одредбама чланова 65, 66 и 67 Закона о јавним

набавкама⁵, односно у складу са одредбама члана 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама⁶.

Према образложењу одговорних лица, Предузеће је спроводило истраживање тржишта приликом планирања јавних набавки у зависности од предмета набавке, на основу реализоване вредности набавке за претходну годину и упоређивањем укупних трошкова те набавке са новим пословним планом и то претраживањем интернета у смеру очекиваних пословних кретања, као и обиласком локацијских одређених привредних субјеката, ради личног увида у предмет интересовања о чему Предузеће није презентовало писани доказ.

Предузеће је дужно да у писаној форми документује валидност процењене вредности у време покретања поступка јавне набавке и евидентира сва акта и радње у фази планирања и фази извршења уговора о јавним набавкама у складу са чланом, 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Откривена неправилност:

Предузеће није презентовало писани доказ, нити евиденцију, у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки за 2020. и 2021. годину, што није у складу са чланом 16 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 4:

Препоручујемо Предузећу да документује и евидентира сва акте и радње у вези са утврђивањем процењене вредности јавних набавки, у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

3.2. Спровођење поступака јавних набавки

2020. година

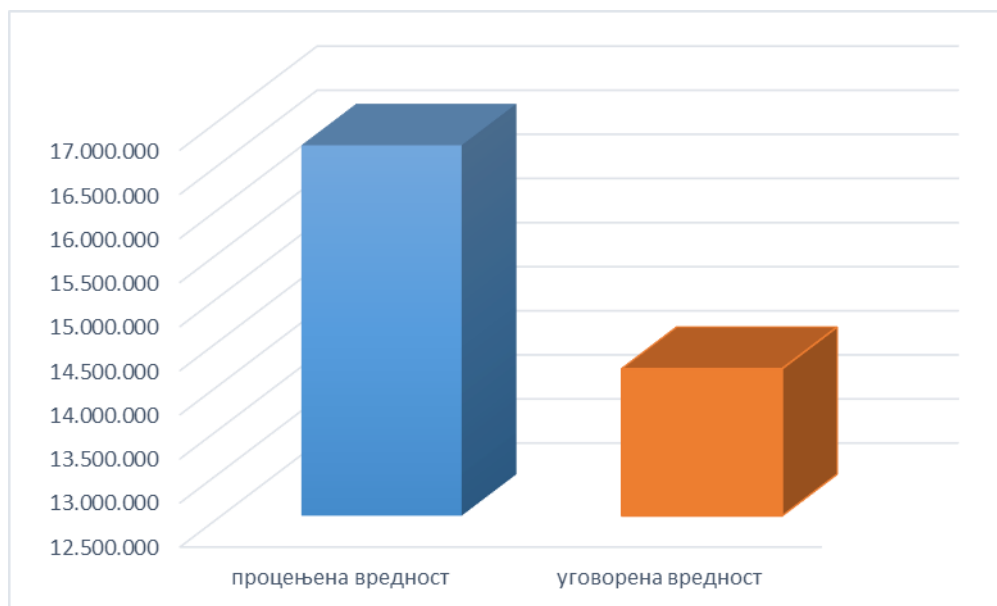
Предузеће је у 2020. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело четири поступка укупне процењене вредности 16.700.000 динара, односно уговорене вредности у износу од 14.166.434 динара и то:

1. један отворени поступак јавне набавке, укупне процењене вредности 7.500.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 5.802.583 динара без ПДВ – а и

2. три поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 9.200.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 8.363.851 динар без ПДВ – а.

У току 2020. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

График број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2020. години – у динарима –



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2020. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 14.166.434 динара без ПДВ-а, и то: набавка добара у вредности од 10.026.434 динара без ПДВ-а и набавка услуга у вредности од 4.140.000 динара без ПДВ-а, што представља 62% укупно планираних набавки.

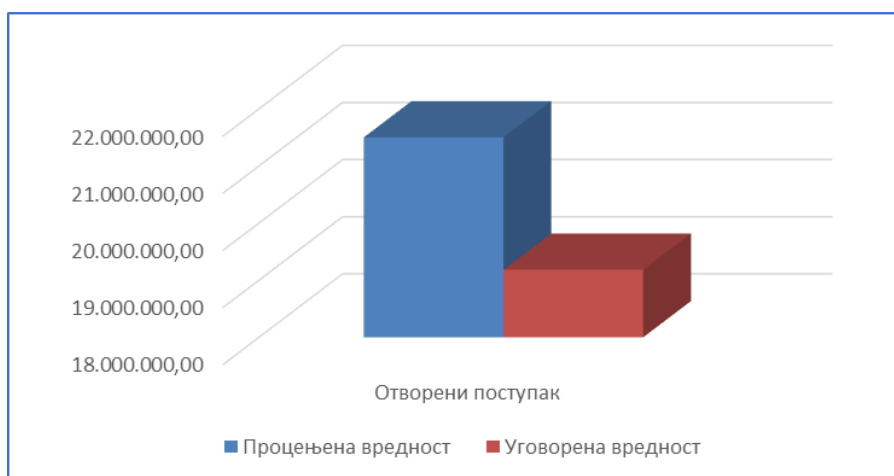
2021. година

Предузеће је током 2021. године покренуло и спровело пет отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности 21.500.000 динара без ПДВ-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2021. годину .

По окончању поступака, закључено је укупно пет уговора, а вредност закључених уговора износи укупно 19.182.365 динара без ПДВ-а.

У току 2021. године није поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права од стране понуђача и није било обустављених поступака јавних набавки, нити измена конкурсне документације.

График број 2 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2021. години – у динарима –



Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2020. и 2021. години:

Табела број 4 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

-у динарима-

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2020. годину							
1	Д-02/2020	Набавка дизел горива, бензина, тнг и ауто гаса	7.500.000	„Кнез петрол“ ДОО, Београд	29.6.2020.	5.802.583	1.640.918
2	Д-03/2020	Набавка песка, шљунка, тења, мрвљеног камена	3.700.000	Партија 1,2,3,4,5 Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник, Грачац	8.6.2020	Партија 1 510.000 Партија 2 1.350.000 Партија 3 450.000 Партија 4 1.000.000 Партија 5 375.000	3.685.000
3	Д-04/2020	Канцелариски и материјал	1.000.000	„Санс“ ДОО, Краљево	15.6.2020	538.851	443.433
4	У-01/2020	Услуге рада грађевинске машине	4.500.000	Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник,	15.4.2020.	4.140.000	4.140.000

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

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењен а вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења а уговора	Уговорен а вредност без ПДВ-а	Реализован а вредност
				Грачац			
Свега 2020. година			16.700.000			14.166.434	9.909.351
План набавки за 2021. годину							
1.	ЈН0003/21	Набавка добара- дизел, бензин ТНГ, ауто-гас	7.500.000	„НИС“ АД, Нови Сад	7.5.2021.	6.755.530	4.695.259
2.	Д-04/2021	Набавка добара-аутосмеђар половни	5.000.000	„Васиљевић ЗММ“ ДОО, Трстеник	22.6.2021.	3.980.000	331.666
3.	Д – 05/2021	Набавка добара-машина за обављање основне делатности	4.000.000	„Драгачевац“ ДОО, Чачак	5.1.2022.	4.000.000	-
4.	Д-03/21	Набавка добара – канцеларијски материјал	1.000.000	„Папирдол“ ДОО, Чачак	22.7.2021.	531.836	314.484
5.	У - 02/2021	Набавка услуга рада грађевинских машина	4.000.000	Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник, Грачац	3.6.2021.	3.915.000	3.915.000
Свега 2021. година			21.500.000			19.182.366	9.256.409

План набавки за 2020. годину

- 1) Јавна набавка број Д-02/2020 – Набавка дизел горива, бензина, тнг и ауто гаса**

Табела број 5 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка – отворени поступак						
Процењена вредност: 7.500.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.2.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 634/2020 од 6. марта 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 634/1/2020 од 6. марта 2020. године		
Одлука о додели уговора број 634/9/2020 од 16. јуна 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
634/10/2020	29.6.2020.	-	„Кнез петрол“ доо, Београд	7.500.000	5.802.583	1.640.918

Обавештење о закљученом уговору број 634/10/2020 са привредним друштвом „Кнез петрол“ доо, Београд, на вредност 5.802.583 динара без ПДВ-а, Предузеће није

објавило на Порталу јавних набавки и интернет страници, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама⁵.

2) Јавна набавка број Д-03/2020 – Набавка песка, шљунка, тења, мрвљеног камена

Табела број 6 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности обликована у пет партија							
Процењена вредност јавне набавке: 3.700.000							
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.1.							
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 951/2020 од 5. маја 2020. године					Решење о образовању комисије за јавну набавку број 951/2020 од 5. маја 2020. године		
Одлука о додели уговора број 951/8/2020 од 1. јуна 2020. године							
Уговор о набавци							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 - Песак	951/9/2020	8.6.2020.	19.6.2020.	Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник, Грачац	није одређена процењена вредност за сваку партију појединачно	510.000	3.685.000
Партија 2 – Шљунак за бетонирање	951/9-1/2020					1.350.000	
Партија 3 – Прљави шљунак за тампон	951/9-2/2020					450.000	
Партија 4 - Тења	1386951/9-3/2020					1.000.000	
Партија 5 – Мрвљени камен	951/9-4/2020					375.000	

Обавештење о закљученом уговору за све партије са Аутопревозничком радњом за превоз робе, предузетник, Грачац, није објављено на интернет страници Предузећа, а на Порталу јавних набавки објављено је по истеку рока од пет дана од дана закључења што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама⁵.

3) Јавна набавка број Д-04/2020 Канцеларијски материјал

Табела број 7 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 1.000.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.1.4.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 1041/2020 од 18. маја 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 1041/1/2020 од 18. маја 2020. године		
Одлука о додели уговора број 1041/7/2020 од 11. јуна 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност

		закљученом уговору				
1041/8/2020	15.6.2020.	19.6.2020.	„Sans“ ДОО, Краљево	1.000.000	538.851	443.433

Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да се рок за доношење Одлуке о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности одређује у позиву за подношење понуда, а он не може бити дужи од 10 дана од дана отварања понуда.

Предузеће је у Јавном позиву за подношење понуда и Конкурсној документацији одредило рок за подношење и отварање понуда до 28. маја 2020. године. Директор Предузећа је донео Одлуку о додели уговора број 1041/7/2020 дана 11. јуна 2020. године. Одлука о додели уговора је објављена је на Порталу јавних набавки и интернет страници дана 15. јуна 2020. године.

Понуду је поднело три понуђача. Предузеће је дана 15. јуна 2020. године закључило Уговор број 1041/8/2020 са привредним друштвом „Sans“ ДОО, Краљево, на вредност од 538.851 динар без ПДВ-а.

Одредбама члана 112 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ прописано је да Наручилац може закључити уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум, након доношења одлуке о додели уговора, односно одлуке о закључењу оквирног споразума и ако у року предвиђеном овим законом није поднет захтев за заштиту права или је захтев за заштиту права одбачен или одбијен.

Уговор је закључен пре истека рока за подношење захтева за заштиту права. После доношења одлуке о додели уговора, рок за подношење захтева за заштиту права је пет дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 15. јуна 2020. године када је и закључен уговор.

4) Јавна набавка број У-01/2020– Услуге рада грађевинске машине

Табела број 8 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Јавна набавка мале вредности						
Процењена вредност: 4.500.000 динара						
Позиција из Плана јавних набавки: 1.2.2.						
Одлука о покретању поступка јавне набавке број 595/2020 од 3. марта 2020. године				Решење о образовању комисије за јавну набавку број 595/1/2020 од 3. марта 2020. године		
Одлука о додели уговора број 595/7/2020 од 6. априла 2020. године						
Уговор о набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
595/8/2020	15.4.2020.	28.4.2020.	Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник, Грачац	4.500.000	4.140.000	4.140.000

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да је Предузеће, у делу IV „Услови за учешће у поступку јавне набавке из члана 75 и 76 Закона и упутства како се доказује исказује испуњеност тих услова“, затражило од понуђача који учествује у

поступку предметне јавне набавке додатне услове у погледу техничког капацитета, односно да понуђач мора поседовати у власништву машину за копање – булдожер, одговарајућих техничких капацитета и карактеристика, чиме је нарушило начело конкуренције будући да понуђачи могу обавити ове услуге са машинама које се могу прибавити и на друге начине. На овај начин Предузеће ограничава конкуренцију и дискриминише понуђаче, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним набавкама⁵.

План набавки за 2021. годину

1) Јавна набавка број ЈН 0003/21 - Дизел, бензин, ТНГ, ауто - гас

Табела број 9 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0003/21						
Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 765/2021 од 24. марта 2021. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 765/4 од 21. априла 2021. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
765/5/2021	27. мај 2021.	11. јун 2021.	„НИС“ АД Нови Сад	7.500.000	6.755.530	4.695.259

У вези са предметном јавном набавком нису утврђене неправилности.

2) Јавна набавка број Д - 04/2021 - Аутосмећар половни

Табела број 10 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0008						
Одлука о спровођењу отвореног поступка број 1805/2021 од 9. августа 2021. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 1085/4/2021 од 26. новембра 2021. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
2124/2121	20. август 2021.	-	„Васиљевић ЗММ“ доо Трстеник	5.000.000	3.980.000	331.666

Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке половног аутосмећара објављен је на Порталу јавних набавки дана 21. јула 2021. године, а није објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и бази

прописа, иако је било у обавези, с обзиром да је процењена вредност јавне набавке једнака износу од 5.000.000 динара, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶.

Предузеће је дана 20. августа 2021. године закључило Уговор о јавној набавци половног аутогосмећара, број 2124/2121. Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да Обавештење о додели уговора о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки, у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

3) Јавна набавка број Д - 05/2021 – Машина за обављање основне делатности Предузећа

Табела број 11 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0009						
Одлука о спровођењу поступка број 2888 од 9. новембра 2021. године.						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора број 2888/4/2021-22 од 5. јануара 2022. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
2888/5/2021-22	5. јануар 2022.	-	„Драгачевац“ ДОО Чачак, Прислоница	4.000.000	4.000.000	-

Предузеће је дана 5. јануара 2022. године закључило Уговор о јавној набавци машине за обављање основне делатности Предузећа, број 2888/5/2021-22. Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да Обавештење о додели уговора о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама⁶.

4) Јавна набавка број Д - 03/21 - Канцеларијски материјал

Табела број 12 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0002						
Одлука о спровођењу отвореног поступка број 1393 од 31. маја 2021. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора од 1393/4/2021 од 12. јула 2021. године.						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
1393/5/2021	22. јули 2021.	-	„Папирдол“ ДОО Чачак	1.000.000	531.836	314.484

Предузеће је дана 22. јула 2021. године закључило Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, број 1393/5/2021. Увидом у Портал јавних набавки, утврдили смо да Обавештење о додели уговора о јавној набавци није објављено на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама^б.

5) Јавна набавка број У - 02/2021 - Услуге рада грађевинских машина

Табела број 13 – Основни подаци о јавној набавци

Врста поступка: Отворени поступак						
Позиција из Плана јавних набавки: 0006						
Одлука о спровођењу отвореног поступка број 964/2021 од 13. априла 2021. године						
Предмет јавне набавке није обликован у више партија						
Одлука о додели уговора од 964/4/2021 од 10. маја 2021. године						
Уговор о јавној набавци						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве Обавештења о додели уговора на Порталу јавних набавки	Добављач	Процењена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност без ПДВ-а
964/5/2021	3. јун 2021.	11. јун 2021. године	Аутопревозничка радња за превоз робе, предузетник, Грачац	4.000.000	3.915.000	3.915.000

Увидом у конкурсну документацију, утврдили смо да Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама^б, јер је у делу „Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта“, у погледу техничког и стручног капацитета, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има у власништву минимум један булдожер и један грејдер, чиме је нарушило начело конкуренције будући да понуђачи могу обавити ове услуге са машинама које се могу прибавити и на друге начине (лизинг и слично), што није у складу са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама^б.

Утврђене су следеће неправилности у вези са спровођењема поступака јавних набавки:

Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Обавештења о закљученим уговорима за јавне набавке Д-02/2020 и Д-03/2020 није објављено на Порталу јавних набавки и интернет страници Предузећа у прописаном року, што није у складу са чланом 116 став 1, а у вези са чланом 55 и 57 Закона о јавним набавкама⁵;
- Обавештења о додели уговора о јавној набавци број Д-04/2021, Д-05/2021 и Д-03/21 Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама^б
- Уговор о јавној набавци број Д-04/2020 - Канцеларијски материјал закључен је пре истека рока за подношење захтева за заштиту права, а да није поднета само једна понуда, што није у складу са чланом 112 Закона о јавним набавкама⁵ а у вези са чланом 149 став 6 истог Закона;
- Јавни позив за достављање понуда у отвореном поступку јавне набавке број Д - 04/2021, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике

Србије и бази прописа, иако је било у обавези, с обзиром на висину процењене вредности јавне набавке, што није у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶;

- Конкурсном документацијом за јавне набавке У-01/2020 и У-02/2021, Предузеће је као критеријум за избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, предвидело додатни услов, којим захтева од понуђача да има у власништву минимум један булдожер за јавну набавку У-01/2020, односно један булдожер и један грејдер за јавну набавку У-02/2021, чиме је нарушило начело конкуренције, будући да потенцијални понуђачи могу обавити ове услуге са машинама прибављеним и на друге начине, што није у складу са чланом 10 и 76 Закона о јавним набавкама⁵ и са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 5:

Препоручује се Предузећу да:

- не закључује уговоре о јавној набавци пре истека рока за подношење захтева за заштиту права у складу са чланом 151 став 2 Закона о јавним набавкама⁶;
- јавне позиве за достављање понуда у јавним набавкама чије су процењене вредности веће или једнаке износу од 5.000.000 динара, објављује на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, у складу са одредбама члана 105 став 8 Закона о јавним набавкама⁶;
- конкурсну документацију припрема у складу са чланом 7, 10 и 93 Закона о јавним набавкама⁶;
- огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 и 109 Закона о јавним набавкама⁶.

3.3. Извештавање о јавним набавкама

Чланом 132 Законом о јавним набавкама⁵ прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и у форми електронског извештаја доставља Управи за јавне набавке до 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

Чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶ који је у примени од 1. јула 2020. године прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 - 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Евидентиране податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

Откривена неправилност:

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 Законом о јавним набавкама⁵. Осим тога, Предузеће није објавило годишњи извештај о јавним набавкама за 2020. и 2021. годину на Порталу јавних набавки у прописаном року, што није у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да Извештај о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама.

3.4 Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама⁵ и Законом о јавним набавкама⁶ уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама⁵ не примењује за 2020. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступака јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 8.990.000 динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 5.760.000 динара без ПДВ-а и на услуге 3.230.000 динара без ПДВ-а.

Табела број 14 – План јавних набавки за 2020. годину на које се Закон о јавним набавкама не примењује по предмету набавке - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавна набавка на коју се Закон не примењује	Добра	20	5.760.000
	Услуге	11	3.230.000
	Радови	-	-
Укупно:		31	8.990.000

У поступку ревизије ревидирано је шест јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама чији је преглед дат је у табели која следи:

Табела број 15 – Преглед ревидираних јавних набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1	Садни материјал за паркове – летња поставка	39.2	"Топ флора"доо, Тител	1.510.401	1.510.401
2	Садни материјал за паркове – јесења поставка	39.2	„Ledex garden ideale“ доо, Трстеник	1.197.800	998.000
3	Гуме за моторна возила	27.1	"Абц аутокомерц" доо, Врњачка Бања	685.000	208.914
4	Закуп теретног возила	27.1	„Ауторемонт“ доо, Краљево	150.000	800.000
5	Закуп основног средства	39.2	„Vg craft“ доо, Београд	458.333	458.333
6	ПТТ услуге	7.1	ЈП „Пошта Србије“ ад, Београд	2.604.336	2.595.380

Чланом 64 став 4 Закона о јавним набавкама⁵, односно чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, уређено је да наручилац не може одређивати процењену вредност

јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2020. години извршило истоврсну набавку добара - садни материјал за паркове, летња и зимска поставка у износу од 2.508.401 динар, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а, 39 став 2 и 122 Закона о јавним набавкама⁵ и чланом 11–21 Закона о јавним набавкама⁶.

Увидом у главну књигу, аналитичке картице добављача и финансијске картице трошкова утврдили смо да је Предузеће у 2020. години набавило услуге фиксне и мобилне телефоније у износу од 1.406.924 динара и услуге поправке и одржавања возила у износу од 2.479.264 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7, 7а и 39 Закона о јавним набавкама⁵.

2021. година

Предузеће је истовремено са Планом јавних набавки за 2021. годину, дана 11. марта 2021. године, донело годишњи план набавки на које се Закон о јавним набавкама⁶ не примењује, број 673/1-1/2021, без измена и допуна, који је представљен следећом табелом:

Табела број 16 – План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину

- у динарима -

Врста набавке	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Набавке на које се закон не примењује	Добра	20	6.410.000
	Услуге	11	2.530.000
	Радови	-	-
	Укупно:	31	8.940.000

Предузеће је, у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, уредило начин планирања набавки на које се овај закон не примењује.

Преглед набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, спроведених у 2021. години, а које су обухваћене у постуку ревизије представљен је у табели која следи:

Табела број 17 - Преглед набавки на које се Закон не примењује, спроведених у 2021. години

-у динарима-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	Испорука и уградња заливног система	27.1	„LEDEX GARDEN IDEALE“ ДОО, Трстеник	990.000	990.000
2.	Разастирање хумусне	27.1	„LEDEX	2.432.000	1.790.000

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

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
	земље, израда равњајућег слоја и постављање травнатог бусена		GARDEN IDEALE“ ДОО, Трстеник		
3.	Радови на припреми пута за асфалтирање, сечење асфалта и постављање цеви	27.1	VS ENERGY 2015 ДОО, Београд	2.177.524	222.666
4.	Половно моторно возило (путничко)	27.1	„INTERAUTO-TRADE“ ДОО, Чачак	823.040	823.040
5.	Закуп теретног моторног возила	27.1	„NINIĆ LINE“ ДОО, Лозница	200.000	900.000
6.	Услуга закупа теретних моторних возила	27.1	„АУТОРЕМОНТ“ доо Краљево	-	1.500.000
7.	Услуге слања поште	7.1.	ЈП „Пошта Србије“, Београд	-	2.781.150
8.	Репро материјал за производњу цвећа	27.1	„TOP FLORA LTD“ ДОО, Тител	-	2.204.417
9.	Садни материјал лишћара и четинара	27.1	Расадник „ДИЗН“- Пољопривредно газдинство, Велики Шиљеговац	-	1.373.180
10.	Супстрати за сетву (хумус ђубриво, глифол)	27.1	„НАМКА“ Грачац	-	900.686
11.	Одржавање и поправка теретних возила	27.1	„R SERVICE“ предузетник, Брест	-	1.393.456
12.	Услуге фиксне и мобилне телефоније	27.1	„Telekom Srbija“ АД, Београд	-	1.500.175
13.	Електрична енергија	27.1	ЈП „ЕПС“, Београд	-	938.481
14.	Ауто-гуме	27.1	„ABC-AUTO KOMERC“ ДОО, Врњачка Бања	-	436.569

Чланом 29 став 2 Закона о јавним набавкама⁶, уређено је да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

- У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће у 2021. години извршило:
- набавку репроматеријала за производњу цвећа најмање у износу од 2.204.417 динара;
 - набавку садног материјала лишћара и четинара у износу од 1.373.180 динара;
 - набавку услуга фиксне и мобилне телефоније у износу од 1.500.175 динара;
 - набавку услуга одржавања и поправке теретних моторних најмање у износу од 1.393.456 динара и
 - набавку услуга закупа теретних моторних возила у износу од 2.400.000 динара

без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 11-21 и члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶.

Откривена неправилност:

Предузеће је у 2020. и 2021. години извршило набавке добара и услуга најмање у износу од 15.265.817 динара, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 7, 7а, 122 и 128 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁵ не примењују, односно не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама⁶ не примењују, а вредност набављених истоврсних добара и услуга већа је од лимита од 500.000 динара утврђеног чланом 39 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, односно од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама⁶, а у складу са чланом 29 став 2.

Препорука број 7:

Препоручујемо Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од износа прописаног одредбама овог закона, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶.

Прилог 4 – Потраживања од купаца

4.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама број 2991/3-1/2020, који је усвојио директор Предузећа дана 29. децембра 2020. године.

Предузеће је за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, на дан 31. децембар 2021. године, примењивало међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ за МСП), у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству и чланом 1 Правилника рачуноводственим политикама број 2991/3-1/2020 од 29. децембра 2020. године.

Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје у износу од 74.560.919 динара настала су по основу пружања комуналних услуга и то: сакупљање отпада који није опасан, управљање комуналним отпадом, управљање гробљима и погребне услуге, управљање пијацом, одржавање чистоће на површинама јавне намене, одржавање јавних зелених површина.

Потраживања по основу продаје приказана су у табели број 18.

Табела број 18 - Потраживања по основу продаје

– у динарима –

Назив	Износ
Потраживања по основу продаје	80.049.360
Исправка вредности потраживања по основу продаје	(5.488.441)

Укупно:	74.560.919
----------------	-------------------

Структура и стање потраживања по основу продаје односи се на:

Табела број 19 - Структура потраживања по основу продаје – у динарима –

Назив	Износ
Купци у земљи – физичка лица	45.529.255
Купци у земљи – правна лица	21.801.985
Остала потраживања од купаца у земљи	12.718.120
Укупно:	80.049.360

Преглед највећих купаца у земљи – правних лица приказани у следећој табели:

Табела број 20 - Преглед највећих купаца правних лица – у динарима –

Назив	Износ
Општина Врњачка Бања	4.129.371
„ММЛ Group“ ДОО, Београд	3.643.488
Хотел „Тонанти“, Врњачка Бања	1.397.057
Вила Сиднеј, Врњачка Бања	723.698
„Бобан комерц“ ДОО, Врњачка Бања	695.306
„Гратим“ ДОО, Врњачка Бања	556.553
„Фонтана“ АД, Врњачка Бања	462.697
СУР „AS luks life“, Врњачка Бања	432.078
Месна заједница Вранеша	395.342
Ауто мото туринг, Врњачка Бања	385.795
„National interexport“ ДОО, Врњачка Бања	380.529
Дом здравља Врњачка Бања	374.626
Остали	8.225.445
Укупно:	21.801.985

Предузеће је устројило помоћну књигу купаца – правних лица, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Аналитичка евиденција купаца - физичких лица води се само у програму у оквиру службе наплате. Програм за евидентирање потраживања од купаца у оквиру службе наплате и програм за вођење главне књиге не припадају истом власнику и нису компатибилни, па није обезбеђено аутоматско преузимање података. Аналитичка евиденција потраживања од купаца – правних лица усаглашена је са потраживањима од купаца која су евидентирана у главној књизи Предузећа за ову категорију.

Чланом 10 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа, прописано је да се краткорочна потраживања која нису наплаћена у року од 365 дана од истека рока за наплату индиректно отписују у висини од 100% номиналног износа потраживања, сем у случају када из образложеног прегледа службе наплате произилази да се, иако потраживање није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату, не ради о потраживању код кога је извесна ненаплативост.

Промене на рачуну исправка вредности потраживања по основу продаје приказане су у табели број 21.

Табела број 21 - Исправка вредности потраживања од продаје – у динарима –

Назив	Износ
-------	-------

Почетно стање на дан 1. јануар 2021. године	3.782.469
Наплаћено у току године	(171.083)
Повећање у току године	1.877.055
Укупно на дан 31. децембар 2021. године:	5.488.441

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 22 - Старосна структура потраживања – у динарима –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	17.173.621
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 60 дана	368.506
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61 до 180 дана	368.545
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 181 дан до годину дана	8.283.919
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од једне до две године	28.557.757
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од две до три године	13.190.427
Потраживања од купаца чији је рок наплате старији од три године	6.618.144
Укупно на дан 31. децембар 2021. године:	74.560.919

Откривена неправилност:

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана, најмање у износу од 48.366.328 динара, што није у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Предузеће је за износ обрачунате законске затезне камате више исказало вредност потраживања од купаца у земљи а мање исказало потраживања за камату и дивиденде најмање у износу од 3.380.089 динара.

Откривена неправилност:

Увидом у пословне књиге, утврдили смо да је Предузеће више исказало потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 3.380.089 динара и мање исказало потраживања за камату и дивиденде у истом износу, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁴, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентира на прописаном рачуну, у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Попис

У складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и усвојеним Правилником о рачуноводству Предузећа, књиговодствено стање имовине и обавеза усклађује се са стварним стањем, које се утврђује пописом.

Извештај централне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 206/2022 сачињен је 27. јануара 2022. године, који обухвата и Извештај комисије за попис потраживања и обавеза. Предузеће је извршило усклађивање књиговодственог стања са пописаним стањем на дан 31. децембар 2021. године.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и обелоданило је број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у Напоменама уз финансијске извештаје, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

У циљу усаглашавања потраживања, Предузеће је послало укупно 105 извода отворених ставки од чега:

Табела број 23 - Статус и број послатих ИОС-а

Статус	Број
Усаглашено	29
Неусаглашено	3
Уручено, а неодговорени	73
Укупно:	105

У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће предузима активности у циљу усаглашавања потраживања са дужницима, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Приходи од продаје

У пословним књигама Предузећа за 2021. годину, исказани су пословни приходи у укупном износу од 182.485.880 динара и имају следећу структуру:

Табела број 24 - Структура пословних прихода – у динарима –

Назив	Износ
Приходи од продаје производа и услуга	176.711.513
Приходи од активирања учинака и робе	4.350.414
Промена вредности залиха учинака	10.832
Други пословни приходи	1.413.121
Укупно:	182.485.880

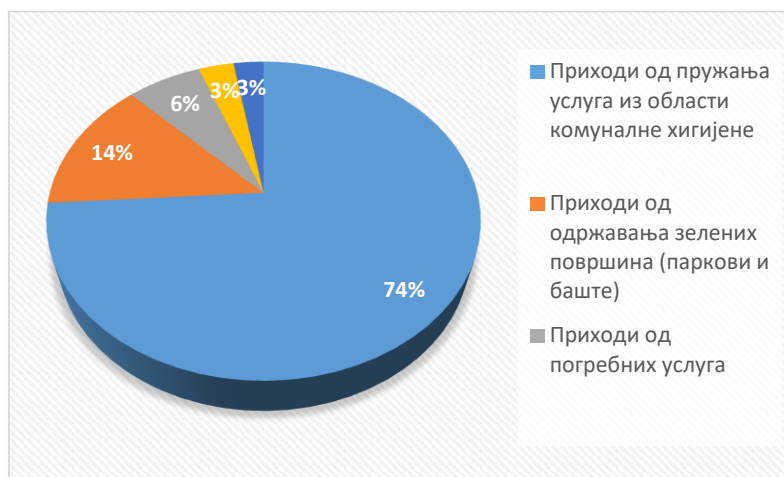
Предузеће је у 2021. години, по основу обављања делатности и применом цена из наведених ценовника остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 176.711.513 динара.

Табела број 25 - Структура прихода од продаје у 2021. години – у динарима –

Назив	Износ
Приходи од пружања услуга из области комуналне хигијене	130.732.836
Приходи од одржавања зелених површина (паркови и баште)	24.204.046

Назив	Износ
Приходи од погребних услуга	11.592.450
Приходи од пијаце (издавање дневних квита и закупа)	5.500.947
Приходи од осталих услуга	4.681.234
Укупно:	176.711.513

График број 3 - Приказ структуре прихода од продаје



4.2. Примена ценовника

Чланом 43 Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Бањско зеленило и чистоћа“, Врњачка Бања дефинисано је да ради обезбеђивања заштите општег интереса, надлежни орган оснивача даје сагласност на одлуке о ценама и тарифни систем Предузећа. У поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће, приликом обављања делатности од општег интереса у 2021. години, примењивало ценовнике услуга на које је оснивач дао сагласност, док је за извршене услуге које нису делатности од општег интереса примењивало посебне ценовнике, које је усвојио Надзорни одбор, у складу са прописима.

Општина Врњачка Бања није утврдила право на субвенције, односно попусте у цени или бесплатне услуге за одређене кориснике комуналних услуга и Предузеће нема те категорије купаца.

Табела број 26 - Преглед ценовника примењених у 2021. години

Ценовник	Датум усвајања
Измена и допуна ценовника 38-1/20	11. септембар 2020. године
Измена и допуна ценовника 38-1/21	29. јануар 2021. године
Измена и допуна ценовника 38-5/21	23. март 2021. године
Измена и допуна ценовника 3165/1/2021	14. децембар 2021. године

4.3. Законска затезна камата

Предузеће је у 2021. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремено плаћање, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чланом 2 и 6 Закона о затезној камати. Обрачуната законска затезна

камата у 2021. години исказана је у износу од 3.380.089 динара.

4.4. Предузимање мера наплате потраживања

Директор Предузећа је, у складу са чланом 56 Статута, донео Процедуру о начину обрачуна и достављања опомена за плаћање корисницима. Наведеном процедуром дефинисано је да је за обрачун и достављање опомена за плаћање корисницима одговоран запослени на радном месту „руководилац наплате“. Руководилац наплате израђује и доставља опомену за плаћање обавеза пред утужење; прати стања дуговања корисника и припрема документацију и предлоге за извршење; доставља списак потрошача за утужење градском првобраниоцу; доставља спискове за утужење извршитељима и прибавља њихове извештаје о наплати потраживања.

Према подацима добијеним од Предузећа, у току 2021. године послато је 291 опомена пред утужење. У послатим опоменама, дужницима је дат рок од осам дана да измире своје дуговање или да у наведеном року склопе репрограм са Предузећем, како против њих не би био покренут извршни поступак.

Дужник – корисник услуге има могућност да Предузећу поднесе захтев за репрограм – отплату дуга на рате, како би Предузеће наплатило дуг од корисника услуга од кога иначе не би било могуће наплатити целокупни дуг једнократном уплатом.

У току 2021. године Предузеће је са дужницима закључило 65 споразума о измирењу дуговања на рате (репрограма), којима је дужницима омогућена отплата дуга на највише 12 рата. Укупна вредност склопљених репрограма износи 2.034.538 динара. Против дужника који нису измирили своја дуговања у року покренуто је пет судских спорова, укупне вредности 886.181 динара, а пет предмета укупне вредности 270.867 динара предато је извршитељима.

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Трговци који пружају услуге од општег економског интереса дужни су да образују комисије за решавање рекламација потрошача у чијем саставу морају да буду и представници евидентираних удружења и савеза.

Дана 14. марта 2022. године, са Организацијом потрошача Крагујевац, која именује свог представника за члана комисије за решавање рекламације потрошача, закључен је Уговор број 580/1/2022. Уговором је дефинисано да Организација потрошача Крагујевац пружа стручну помоћ и даје мишљења приликом сагледавања свих промена које се непосредно односе на права и обавезе потрошача, а посебно на промену цене и тарифе за обрачун.

Откривена неправилност:

Предузеће у 2021. години није донело интерни акт којим би ближе уредило начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача¹³.

Предузете мере у поступку ревизије:

Предузеће је у поступку ревизије 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.

Телефон за подношење рекламација доступан је на интернет страници и огласној табли Предузећа.

Према образложењу добијеном од стране одговорних лица у Предузећу, у току 2020. и 2021. године Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, јер су се примедбе потрошача углавном решавале на терену усменим путем.

Откривена неправилност:

Предузеће у 2021. години није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача¹³.

Препорука број 10:

Препоручује се Предузећу да устроји евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача.