



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години



Број: 400-74/2022-04/23
Београд, 29. 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://www.lajkovac.org.rs/>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да се поступци јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама;

- да потраживања од купаца евидентира у пословним књигама у складу са прописима, да предузме адекватне мере за наплату потраживања од купаца, да врши обрачун законске затезне камате свим купцима.

Резиме

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац приликом планирања јавних набавки у 2020. и 2021. години није презентovalo доказе о начину одређивања процењене вредности што није у складу са Законом о јавним набавкама, док потраживања од купаца нису у потпуности исказана у складу са прописима у најмањем износу од 1,5 милиона динара

Предузеће за планиране и спроведене јавне набавке у 2020. години, процењене вредности 80 милиона динара и јавне набавке у 2021. години, процењене вредности 44 милиона динара, није презентovalo доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Редован годишњи попис за 2021. годину Предузеће није извршило у складу са законским прописима и интерним актима.

Предузеће је погрешно евидентирало потраживања у пословним књигама у износу од 1,5 милиона динара.

Предузеће је у 2021. години применило цене на које је Оснивач дао сагласност, осим у делу плаћања дуга на рате и отписа дуга за пружене комуналне услуге по којима није прибавило прописану сагласност.

Предузеће је у 2021. години обрачунавало законску затезну камату осим за категорију купаца по основу извршених осталих услуга (погребне услуге, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију...)

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	3
1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки као и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са прописима	3
1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2020. и 2021. години Предузеће није одредило у складу са прописима	3
1.3. Код седам поступака јавних набавки добара, уговорене вредности 45,2 милиона динара, огласе о јавној набавци Предузеће није објавило у складу са прописима	4
1.4. Предузеће је код два поступка јавне набавке добара, уговорене вредности 2,2 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације којима је онемогућило припрему прихватљиве понуде и тиме ограничило конкуренцију	5
1.5. Јавне набавке су извршене у складу са закљученим уговорима.....	5
1.6. Предузеће није евиденирало радње и акте током планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки, док је прописане извештаје достављало Управи за јавне набавке у складу са прописима	5
1.7. Вредност извршених набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2020 и 2021. години, износи 37 милиона динара	6
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	6
2.1. Потраживања од купаца у 2021. години Предузеће није евидентирало у складу са прописима, у најмањем износу од 1,5 милиона динара.	6
2.2. Предузеће је у 2021. години применило цене на које је Оснивач дао сагласност, осим у делу плаћања дуга на рате и отписа дуга за пружене комуналне услуге по којима није прибавило прописану сагласност.....	9
2.3. Предузеће није у потпуности обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.	9
2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од купаца у складу са прописима.	9
3. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	12
2. РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	20
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	20
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	20
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	20
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	21
5. КРИТЕРИЈУМИ	22
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	22
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ	23
V Прилози	24

ПРИЛОГ 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	25
ПРИЛОГ 2 – ПРЕДУЗЕТЕ МЕРЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	29
ПРИЛОГ 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	30
ПРИЛОГ 4 – ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У 2021. ГОДИНИ	50

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће је донело и објавило план јавних набавки као и интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки у складу са прописима

1.1.1. Предузеће је донело и објавило годишње планове јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама, осим прве измене плана набавки за 2020. годину.

План јавних набавки Предузећа за 2020. и 2021. годину, као и измене и допуне плана садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2020. годину објављен је у законом предвиђеном року, док прва измена Плана набавки није објављена на порталу јавних набавки у складу са одредбама члана 51 став 3 (88 став 3) Закона о јавним набавкама. План јавних набавки за 2021. годину и измене и допуне плана јавних набавки објављени су у законом предвиђеном року.

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.

1.1.2. Предузеће је донело и објавило интерни акт којим је уредило планирање и спровођење поступака јавних набавки, планирање и спровођење поступака набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и посебних услуга у складу са законом.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4410-2 од 8. октобра 2015. године. Правилником о набавкама број 3621/2 од 13. јула 2020. године Предузеће је уредило поступак јавних набавки у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама. Поред тога, наведени акт Предузеће је објавило на својој интернет страници у складу са прописима.

Актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизована су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, али запослени немају сертификат службеника за јавне набавке.

1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2020. и

1.2.1. Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно на који начин је извршено испитивање и

2021. години Предузеће није одредило у складу са прописима истраживање тржишта предмета јавне набавке, за планиране и спроведене јавне набавке у 2020. години процењене вредности 80 милиона динара и у 2021. години процењене вредности 44 милиона динара.

Предузеће у поступку ревизије, за процењену вредност јавних набавки за 2020. и 2021. годину није презентовало записнике да је вршено испитивање тржишта, упоређивање цена више потенцијалних понуђача, квалитета, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испорука и друго, којима се потврђује и доказује да су процене вредности набавки засноване на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта сваког конкретног предмета јавне набавке, што није у са чланом 29 Закона о јавним набавкама и чланом 20 Правилника о набавкама Предузећа.

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.

1.3. Код седам поступака јавних набавки добара, уговорене вредности 45,2 милиона динара, огласе о јавној набавци Предузеће није објавило у складу са прописима

1.3.1. Позив за подношење понуда код пет поступака јавних набавки спроведених у 2020. и 2021. години укупне процењене вредности 38,9 милиона динара, Предузеће није објавило на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавне позиве за укупно пет спроведених поступака јавних набавки материјала за одржавање водовода и канализације, горива и одржавања возила, чија је појединачна процењена вредност износила преко пет милиона динара, у 2020. и 2021. години, Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са чланом 57 Закона о јавним набавкама и чланом 105 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.3.2. Обавештење о закљученом уговору код два поступка јавне набавке уговорене вредности 6,3 милиона динара, Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у роковима прописаним Законом о јавним набавкама

У поступку ЈН 1.1.3/20 - моторна горива, Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 9. јула 2020. године, док је обавештење о закљученом уговору објавило на Порталу јавних набавки 31. јула

2020. године.

У поступку ЈН 1.1.5./20 - посуде за одлагање смећа, Предузеће је закључило уговор о јавној набавци 19. августа 2020. године, док је обавештење о закљученом уговору објавило на Порталу јавних набавки 31. јула 2020. године.

Како је рок за објаву обавештења о закљученом уговору пет дана од дана закључења уговора, наведено није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.4. Предузеће је код два поступка јавне набавке добара, уговорене вредности 2,2 милиона динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације којима је онемогућило припрему прихватљиве понуде и тиме ограничило конкуренцију

1.4.1. Код два поступка јавне набавке уговорене вредности 2,2 милиона динара, Предузеће није припремило конкурсну документацију у делу техничке спецификације у складу са Законом о јавним набавкама.

Конкурсна документација за јавне набавке посуда за одлагање смећа у 2020. и 2021. години, у делу који се односи на техничке спецификације садржи позивање на стандарде које није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 71 Закона о јавним набавкама,

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.5. Јавне набавке су извршене у складу са закљученим уговорима.

1.5.1. Предузеће је у ревидираном периоду добра и услуге набављало у складу са закљученим уговорима

Предузеће је у 2020. и 2021. години планирало спровођење поступака јавних набавки процењене вредности 124,9 милиона динара, од којих је уговорена вредност износила 70 милиона динара без пдв-а.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.6. Предузеће није евидентирало радње и акте током планирања, спровођења и

1.6.1. У 2020. и 2021. години Предузеће није у складу са Законом о јавним набавкама евидентирало радње и акте током планирања, спровођења поступака и извршења јавних набавки.

извршења поступака јавних набавки, док је прописане извештаје достављало Управи за јавне набавке у складу са прописима.

Током 2020. и 2021. године Предузеће није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са одредбама члана 41 став 1 Закона о јавним набавкама. Предузеће је у 2020. и 2021. години, у прописаним роковима, Управи за јавне набавке достављало тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, Предузеће је предузело меру за отклањање неправилности (Предузета мера број 1).

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог Извештаја.

1.7. Вредност извршених набавки добара, услуга и радова на које се Закон о јавним набавкама не примењује, у 2020 и 2021. години, износи 37 милиона динара

1.7.1. Предузеће је у ревидираном периоду спроводило набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама за које је прописано изузеће у складу са прописима.

Предузеће је у 2020. години спровело 65 набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама. У 2021. години Предузеће је спровело 73 набавке на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 3 овог Извештаја.

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1. Потраживања од купаца у 2021. години Предузеће није евидентирало у складу са прописима, у најмањем износу од 1,5 милиона динара.

2.1.1. Предузеће није извршило годишњи попис за 2021. годину у складу са законским прописима и интерним актима.

Предузеће је дана 31. јануара 2022. године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, иако је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (члан 24) дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра текуће године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису 22. марта 2022. године, а Комисија за попис потраживања и обавеза доставила је Записник о попису 29. марта 2022. године и поред тога што је у члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 40 Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да се наведени извештај доставља до 30. јануара

Надзорни одбор Предузећа усвојио је извештај о попису

одлукама 22. марта 2022. године, односно 30. марта 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја (31. јануар).

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.1.2. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца у износу од 1,5 милиона динара и поред тога што не испуњавају услове за евидентирање на том рачуну у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку вршења ревизије утврђено је да Предузеће у оквиру потраживања од купаца физичких лица евидентирало потраживања од запослених у износу од 474 хиљаде динара и примљене авансе у износу од 1,1 милион динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца физичких лица у земљи у износу од 1,5 милиона динара, а потценило друга потраживања и обавезе за примљене авансе, што није у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 11)

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.1.3. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања у складу са прописима.

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021 годину обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 5,4 милиона динара, док су изводима отворених ставки утврђена неусаглашена потраживања у најмањем износу од 14,6 милиона динара. Поред тога, у Напоменама из финансијске извештаје Предузеће није обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 12).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.1.4. Предузеће исправку вредности потраживања од купаца није вршило у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се исправка вредности потраживања врши када постоји објективни доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијке потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидираан и пропуст или кашњење плаћања више од 180 дана од датума доспећа потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца – физичка лица за воду, смеће и канализацију у износу од 8,8 милиона динара која су старија од годину дана, а која се односе на купце који нису имали уплате у 2021. години. На овај начин Предузеће је поступило супротно одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се процена наплате потраживања врши ако је купац каснио са уплатом свога дуга више од 180 дана и нису обухваћене све групе купаца, купци - правна лица за воду, смеће и канализацију и купци – физичка и правна лица за извршене остале услуге (погребне услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др).

Осим тога, Предузеће није у могућности да обезбеди податке који се односе на старосну структуру потраживања од купаца, односно податке о износу потраживања од купаца за чију је наплату протекао рок од 180 дана од датума доспелости наведених потраживања, а како је прописано Правилником.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 13).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.2. Предузеће је у 2021. години применило цене на које је Оснивач дао сагласност, осим у делу плаћања дуга на рате и отписа дуга за пружене комуналне услуге по којима није прибавило прописану сагласност.

2.2.1. Предузеће је омогућило купцима плаћање на рате дугова за неизмирене обавезе за пружене комуналне услуге, прикључак на водоводну и канализациону мрежу и израду опсега на гробљу за шта није имало сагласност Оснивача. Такође, Предузеће није имало сагласност Оснивача за отпис дуга за прекомерну потрошњу воде.

Предузеће је у 2021. години закључило 70 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе на основу одлуке Директора, 12 уговора о изградњи опсега на гробљу, један уговор за прикључак на водоводну мрежу и шест уговора за прикључака на канализациону мрежу и на тај начин омогућило крајњим корисницима плаћање ових услуга на рате. С обзиром на то да Предузеће нема прописану сагласност Оснивача у вези са плаћањем комуналних услуга на овакав начин, наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним набавкама.

Надзорни одбор Предузећа је доносио појединачне одлуке о отпису дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви за коју није имао сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 14).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.3. Предузеће није у потпуности обрачунавало законску затезну камату у складу са прописима.

2.3.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате по основу извршених осталих услуга у складу са прописима.

У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате корисницима из категорије купци (правна и физичка лица) за извршене остале услуге (погребне услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др.) за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за

2.4.1. Предузеће није у 2021. години у потпуности предузело мере наплате потраживања у складу са прописима.

**наплату
потраживања од
купаца у складу са
прописима.**

У 2021 години Предузеће није покретало поступке утужења крајњих корисника по основу извршених комуналних услуга, нити је покретало поступке принудног извршења. У члану 374 и 378 Закона о облигационим односима прописани су рокови застарелости потраживања по основу комуналних услуга од једне, односно три године.

Поред тога, Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне за плаћањем, а посебно водећи рачуна на рокове застарелости ових потраживања.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4.2. Предузеће је 2021. године упућивало опомене купцима физичким лицима и власницима пословних простора који нису на време измиривали своје обавезе.

У 2021. години Предузеће је упутило укупно 881 опомену купцима физичким лицима и власницима пословног простора који су дуговали укупно 94,2 милиона динара.

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4.3. Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са Законом о заштити потрошача.

У току 2021. године, Предузеће је примило 140 рекламација, које решава Надзорни одбор Предузећа. Одлука Надзорног одбора се прослеђује надлежној служби која поступа по истој.

Поред тога, Предузеће интерним актом није уредило област којима се регулишу питања која се односе на решавање рекламација потрошача и ко решава упућене рекламације Предузећу.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

2.4.4. Предузеће је у 2021. години закључило 70 репрограма са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате.

Укупан износ дуга купаца који је обухваћен уговорима о репрограму дуга износи 3,9 милиона динара. Директор Предузећа донео је Одлуку којом се уређују услови и начин закључења уговора о репрограмирању дуга између Предузећа и корисника комуналних услуга број 5439 од 1. новембра 2019. године. Наведеном одлуком омогућено је измирење дуга на 12 до 36 месечних рата у зависности од висине дуга са обавезном уплатом учешћа од 20% на износ дуга на дан закључења уговора о репрограму.

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог Извештаја.

3. Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 1 – налаз у делу III Карактеристике ревизије, редни број 3 – Информације о субјекту ревизије да Предузеће није прибавило важећу лиценцу за обављање послова снабдевања водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за обављање послова сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода системом јавне канализације у складу са прописима.

Одредбама члана 112 Закона о водама прописани су послови за чије обављање, јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. Ставом 1 тачка 1 и 2 наведеног члана, између осталог, прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Истим чланом се прописује да послове из става 1. овог члана може да обавља јавно предузеће, односно друго правно лице које је уписано у одговарајући регистар за обављање тих послова и које испуњава услове у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености, а лиценца се издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1. овог члана, на период од пет година.

Скрећемо пажњу на Прилог 3 – Јавне набавке да је Предузеће у 2020. и 2021. години спровело 21 поступак јавне набавке укупне процењене вредности у износу од 77.800.000 динара, односно укупне уговорене вредности од 70.089.522 динара од којих је у 9 поступака јавних набавки имало само једног понуђача.

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу 4 – потраживања од купаца, да је Предузеће у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, исказало потраживања од општине Лајковац, као оснивача, у износу од 13,7 милиона динара и да наведена потраживања нису усаглашена.

Највећи део неусаглашених потраживања, у износу од 8,9 милиона динара, односи се на потраживања по основу извршених услуга ручног прања улица и тротоара за време ванредног стања, проглашеног због пандемије вирусом КОВИД-19, на основу закључака команданта штаба за ванредне ситуације општине Лајковац. Наведена потраживања Предузећа и даље нису наплаћена.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

1) У поступку ревизије утврдили смо да :

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, правне услуге у области јавних набавки, процењене вредност без ПДВ-а у износу од 810.000 динара, што није у складу са чланом 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

- У посматраном периоду Предузеће је ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки који је непосредно учествовао у обављању послова комисије за јавне набавке (припреме огласа о јавној набавци, припреме и израду конкурсне документације, израду и објављивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде, отварање понуде, израду записника о отварању понуда и уручивање присутном овлашћеном представнику понуђача, преглед и оцену понуда, израду извештаја о стручној оцени понуда и друго) и који није именован за члана комисије за јавну набавку у складу са прописима.

Наведено није у складу са чланом 54 став 12 Закона о јавним набавкама и чланом 92 Закона о јавним набавкама (у примени од 1. јула 2020. године) којим је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, да чланови комисије за јавну набавку могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања, као и да Комисија за јавну набавку, предузима све радње у поступку, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права и да се стара о законитости спровођења поступка.

- Предузећу се испостављају рачуни за извршене правне услуге у области јавних набавки, на месечном нивоу, без прилога о извршеним услугама по наведеном основу. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 75.000, односно 90.000 динара (паушални износ), без спецификације цена за сваку извршену услугу у области јавних набавки појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу. (Прилог 3)

2) Предузеће Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци моторних горива и посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3)

3) У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирало потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

- увидом у аналитичку евиденцију потраживања утврђено је да се из износа преплате умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 1.141.258 динара уместо на рачуну обавеза за примљене авансе, што је није у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Прилог 4)

4) У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је омогућило купцима плаћање на рате прикључак на водоводну и канализациону мрежу и израду опсега на гробљу за шта није имало сагласност Оснивача;

- у 2021. години Предузеће је закључило 70 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе на основу одлуке директора 5439 од 1. новембра 2019. године;

- Надзорни одбор Предузећа вршио је отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви. За сваки захтев корисника да им се умањи рачун Надзорни одбор доносио је појединачне одлуке.

Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима. којим је прописано да у циљу обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган. (Прилог 4)

5) У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за извршене остале услуге за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати и чланом 17ц Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Прилог 4)

6) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима,

- покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате. (Прилог 4)

7) Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламција потрошача у складу са чланом 55 Закона о заштити потрошача. (Прилог 4)

ПРИОРИТЕТ 2³

8) Предузеће прву измену Плана јавних набавки за 2020. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3)

9) Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности од 80.490.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 44.400.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 20 Правилника о набавкама Предузећа из 2020. године. (Прилог 3)

³ ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

10) Предузеће приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације, јавне набавке моторних горива и јавне набавке одржавања моторних возила, које су спроведене у 2020. години и приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације и јавне набавке моторних горива, које су спроведене у 2021. години, чије су процењене вредности појединачно износиле преко пет милиона динара, није објавило јавне позиве на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама. (Прилог 3)

11) Предузеће је у конкурсним документацијама јавних набавки за набавку посуда за одлагање смећа које су спроведене у 2020. и 2021. години, у делу који се односи на техничке спецификације, докази који се прилажу за канте под редним бројем 3., захтевало важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3)

12) Предузеће није у посматраном периоду омогућило лицима који обављају послове јавних набавки оспособљавање, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са прописима. (Прилог 3)

13) У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је дана 31. јануара 2022. године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра,

- Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број 1321 од 22. марта 2022. године, док је Комисија за попис потраживања и обавеза Записник о попису број 1439 доставила 29. марта 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 40 Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се извештај доставља до 30. јануара. (Прилог 4)

14) Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021 годину обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 5,4 милиона динара, док су изводима отворених ставки утврђена неусаглашена потраживања у најмањем износу од 14,6 милиона динара. Поред тога, у Напоменама из финансијске извештаје Предузеће није обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству. (Прилог 4)

15) У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у својим пословним књигама,

- не поседује поуздану евиденцију старосне структуре потраживања од купаца за воду, смеће и канализацију, док старосну структуру за купце осталих услуга не поседује, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству¹²,

- није вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је утврдило исправку вредности потраживања у 2021. години у износу од 8.886.050 динара која се односи само на категорију купаца – физичка лица за воду, смеће и канализацију који нису измиривали своје обавезе током 2021. године, док за категорије купаца правна лица за воду смеће и канализацију, правна и физичка лица за извршене остале услуге (погребне услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др), Предузеће није вршило исправку вредности потраживања. (Прилог 4)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

16) У поступку ревизије утврђено је да:

- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања. (Прилог 1)

17) Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1)

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1²

1) Препоручује се Предузећу да набавку правних услуга у области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима. (Прилог 3, Препорука број 3)

2) Препоручује се Предузећу да на Порталу јавних набавки објављује Обавештења о закљученим уговорима у роковима прописаним Законом о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 5)

3) Препоручује се Предузећу да:

- изврши евидентирање потраживања од запослених који су напустили у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и

- преplate купаца (физичких и правних лица), евидентира у складу са Правилником о контном оквиру, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду. (Прилог 4, Препорука број 11)

4) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање на рате прикључка на водоводну и канализациону мрежу, израду опсега на гробљу, закључивање репрограма са купцима као и отпис дуга за прекомерну потрошњу у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 4, Препорука број 14)

5) Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са прописима. (Прилог 4, Препорука број 15)

6) Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Прилог 4, Препорука број 16)

7) Препоручује се Предузећу да решава рекламације потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача. (Прилог 4, Препорука број 17)

⁴ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

ПРИОРИТЕТ 2³

8) Препоручује се Предузећу да измене и допуне Плана јавних набавки Предузећа објављује на порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 4)

9) Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о набавкама Предузећа. (Прилог 3, Препорука број 6)

10) Препоручује се Предузећу да јавне позиве у поступцима јавних набавки и обавештења о закљученим уговорима чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 7)

11) Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију у погледу техничких спецификација припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 3, Препорука број 8)

12) Препоручује се Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање. (Прилог 3, Препорука број 9)

13) Препоручује се Предузећу да попис потраживања од купаца изврши у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 4, Препорука број 10)

14) Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству. (Прилог 4, Препорука број 12)

15) Препоручује се Предузећу да:

- прибави документацију на основу које је формирана исправка вредности потраживања из ранијег периода, да исту преиспита и да ефекте евидентира у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

- у пословним књигама обезбеди поуздану старосну структуру потраживања од физичких и правних лица за воду смеће и канализацију и за остале услуге у складу са Законом о рачуноводству,

- исправку вредности потраживања врши за све групе купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Прилог 4, Препорука број 13)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

16) Препоручује се Предузећу:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и

- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања. (Прилог 1, Препорука број 1)

17) Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Прилог 1, Препорука број 2)

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац је обавезан 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 који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани 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 предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац обавезан 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 предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац обавезан 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 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 ревизија 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 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 институције 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

29. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији⁵, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-74/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-74/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац, која 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:

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

3. Информације о субјекту ревизије

Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац основала је Скупштина општине Лајковац Одлуком број 06-58/2001/01 од 28. децембра 2001. године. Предузеће је регистровано у Регистру привредних субјеката на основу Решења Агенције за привредне регистре БД 18317/2005 од 10. маја 2005. године.

Скупштина општине Лајковац, донела је Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Градска чистоћа“ из Лајковца са Законом о јавним предузећима број 3714 од 2. септембра 2016. године и Одлуку о првим изменама и допунама Одлуке о усклађивању пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац број 4681 од 28. октобра 2016. године.

Одлуком о оснивању Јавно предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац број 3465 од 6. јула 2017. године Предузећу је припојено Јавно предузеће за пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода „Лајковац услуге“ Лајковац.

Претежна делатност јавног предузећа је:

- 1) 38.11 - Скупљање отпада који није опасан

Пун назив: Јавно предузеће за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац.

Скраћени назив: ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац

Седиште: Лајковац

Улица и број: Војводе Мишића број 116

Матични број: 17369326

ПИБ: 101343284

Према класификацији делатности претежна делатност Предузећа је 3811 - сакупљање отпада који није опасан. Поред претежне делатности Предузеће обавља и остале делатности и то сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, уклањање

⁵ („Службени гласник РС“, број 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон)

отпадних вода, уређивање и одржавање околине, погребне и сродне делатности и друго.

Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Лајковац, број 06-155/17-II одређене су комуналне делатности ради пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица. Одредбама члана 4 Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Лајковац одређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља Предузеће, које је основано за трајно обављање комуналне делатности снабдевање водом за пиће. Одредбама члана 30. наведене Одлуке пречишћавање и одвођење отпадних и атмосферских може обављати јавно предузеће, а што фактички и обавља Предузеће.

Одредбама члана 13 Одлуке о оснивању Јавног предузећа „Градска чистоћа“ из Лајковца (пречишћен текст) број 3465 од 6. јула 2017. године одредбама члана, поред претежне делатности 3811 – сакупљање отпада који није опасан, наведене су и делатности за које Предузеће има искључиво право обављања на територији општине Лајковац које поред осталих, обухватају и послове око прикључљка, санације, израде, одржавања поправки које се односе на водоводну и канализациону мрежу.

Како општина Лајковац нема сопствено извориште водом за пиће снабдева се из регионалног система „Непричава“ по Уговору број 352-10/I-2011 од 17. марта 2011. године закљученог између Градске општине Лазаревац и општине Лајковац.

Одредбама члана 112 Закона о водама⁶ прописани су послови за чије обављање, јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. Ставом 1 тачка 1 и 2 наведеног члана, између осталог, прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Истим чланом се прописује да послове из става 1. овог члана може да обавља јавно предузеће, односно друго правно лице које је уписано у одговарајући регистар за обављање тих послова и које испуњава услове у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености, а лиценца се издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1. овог члана, на период од пет година.

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је имало 57 запослених на неодређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 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 потраживања од купаца, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. 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 предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

⁶ („Службени гласник РС“, број 30/2010, 93/2012, 101/2016, 95/2018 и 95/2018 - др. закон)

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁷;
- Закон о јавним набавкама са подзаконским актима из ове области⁸;
- Закон о јавним предузећима⁹;
- Закон о комуналним делатностима¹⁰;
- Закон о буџетском систему¹¹;
- Закон о рачуноводству¹²;
- Закон о облигационим односима¹³;
- Закон о затезној камати¹⁴;
- Закон о заштити потрошача¹⁵;
- 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?
- 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 утврђеним 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:

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- (1) анализу прописа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (2) анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (3) испитивање активности и одлука Предузећа у вези са правилности пословања која се односи на јавне набавке и којим се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- (4) интервјуисање одговорних лица Предузећа.

⁷ („Службени гласник РС“, број 124/2012 и 14/2015)

⁸ („Службени гласник РС“, број 91/2019)

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

¹⁰ („Службени гласник РС“, број 88/11, 104/16 и 95/18)

¹¹ („Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/21, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/2017, 95/2018, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21)

¹² („Службени гласник РС“, број 73/2019 и 44/2021 - др. закон)

¹³ („Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/2003 - Уставна повеља и „Службени гласник РС“, број 18/2020)

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 119/2012)

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 88/2021)

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

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

1. Финансијско управљање и контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему¹¹, интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава,
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

Одредбама члана 81 Закона о буџетском систему¹¹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза Предузећа да успостави финансијско управљање и контролу.

Финансијско управљање и контрола је свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководилац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Контролно окружење

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре која јасно додељује одговорности и овлашћења, одређује одговарајуће контроле и надзире њихову адекватност и ефективност. Укључивање највишег руководства у питања интерне контроле је од кључне важности за постизање њене ефективности, чиме се даје тон који одређује да ли контролно окружење доприноси ефикасном функционисању интерне контроле. Осим руководства, у осигуравању постојања и функционисања интерне контроле своју значајну улогу имају и сви запослени. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

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. Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева.

У складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, прописана је обавеза руководиоца корисника

¹⁶ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

јавних средстава да усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре и њихова примена које успоставља руководство у писаном облику, у циљу пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Предузеће користи апликативни софтвер за финансијско књиговодство и друге пословне процесе „Омни дата“ Шабац по основу Уговора број 2760 од 4. јуна 2020. године о трансферу know-how и конкретних софтверских решења у области обрачуна комуналних услуга, лиценцирање и уступање на употребу базе података и извршне верзије апликативног софтвера за обрачун комуналних услуга „Наплата“. У наведеном апликативном софтверу Предузеће спроводи евидентирања које се односе на наплату услуга воде, канализације и изношења смећа, купцима физичка и правна лица.

Поред наведеног, Предузеће на основу закљученог Уговора о испоруци пословно-рачуноводственог пакета „Бизнисофт“ предузећа „DP Products“ доо Београд број 5104 од 7. октобра 2020. године врши књиговодствена евидентирања и праћења која се односе на финансијско књиговодство, робно-материјално књиговодство, пореско књиговодство, основна средства, благајну, обрачун зарада запослених и кадровску и персоналну евиденцију, као и остала потраживања за извршене услуге, аналитички и синтетички.

Предузеће је у ревидираном периоду користило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је донет од стране директора Предузећа број 247/13 од 19. јуна 2020. године.

У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу су примењиване одредбе Правилника о раду број 718 од 12. фебруара 2020. године који је важио до доношења пречишћеног текста Правилника о раду број 4322/4 који је донет 29. септембра 2021. године, а примењује се од 15. октобра 2021. године, након што је Општинско веће општине Лајковац, Закључком број 06-97/21-III од 12. октобра 2021. године, дало сагласност.

Поред наведеног у Предузећу су на снази и следећи интерни акти:

- Правилник о набавкама број 3621 од 13. јула 2020. године;
- Правилник о рачуноводству у складу са међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица број 692/1 од 11. фебруара 2019. године;
- Правилник о безбедности информационо-комуникационог система број 5287/4 од 16. октобра 2020. године;
- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 3063 од 19. јуна 2020. године;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 3062 од 19. јуна 2020. године;
- Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 5905/9 од 22. децембра 2021. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања код послодавца ЈП „Градска чистоћа“ Лајковац број 5192 од 20. новембра 2015. године;

- Правилник о поступку провере алкохолисаности и утицаја других средстава зависности радно ангажованих лица број 3061 од 19. јуна 2020. године;
- Правилник о заштити података о личности број 5287/3 од 16. октобра 2020. године.

Информације и комуникација

Информације и комуникација обухватају принципе који се односе на прибављање, креирање и употребу релевантних и квалитетних информација како би се подстакло функционисање интерне контроле, затим на интерну размену информација, укључујући циљеве и одговорности за интерну контролу, које су неопходне да би се подстакло функционисање интерне контроле, као и комуникацију са екстерним странама о питањима која утичу на функционисање компоненти интерне контроле.

Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода, и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише. Праћење и процена система обавља се текућим увидом од стране запослених, самопроцењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије. Оно обухвата принципе који се односе на одабир, развој и спровођење сталне оцене (редовне активности управљања и надзора током самог пословања) и/или посебне оцене (самооцењивање и интерна ревизија), како би се утврдило да ли су компоненте интерне контроле успостављене и да ли функционишу, као и вршење оцене и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица која су задужена за предузимање корективних радњи, укључујући и више руководство, по потреби.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶. Поред наведеног, Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да:

- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- Предузеће интерним актима није уредило области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања.

Препорука број 1: Препоручује се Предузећу:

- да успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁶ и

- да интерним актима уреди области којима се регулишу питања која се односе на решавања рекламација корисника услуга, магацинског пословања и благајничког пословања.

2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему¹¹ 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 сектору¹⁷ прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Предузећу број 2955 од 15. јуна 2020. године на који је сагласност дало Општинско веће општине Лајковац решењем број 06-56/20-III од 18. јуна 2020. године није систематизовано радно место интерни ревизор.

Одредбама члана 3. овог правилника интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају 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;

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.

Одредбама члана 3 став 2 наведеног Правилника прописано је да, 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.

Откривена неправилност: Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁷.

¹⁷ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

Предузете мере у поступку ревизије:

- 1) У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама⁸. Предузеће је доставило евиденцију о радњама током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о поступцима јавних набавки које су спроведене у 2022. години и то за набавку добара (гориво и ауто гуме) и услуга (услуге осигурања и одржавања возила);
- 2) На седници Надзорног одбора одржаној 26. марта 2022. године донета је Одлука број 1376/3 којом је усвојена Прва измена и допуна ценовника комуналних услуга Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац за 2022. годину на коју је Скупштина општине Лајковац дала сагласност Решењем број 06-27/22- II од 30. марта 2022. године. У усвојеном ценовнику не налази се ставка на име трошкова опомене за неблаговремено плаћање рачуна;
- 3) Предузеће је у 2022. години унапредило софтверско решење у циљу повезивања задужења и наплате за сваког корисника комуналних услуга појединачно што је и документовало доказима (налоге за плаћање од 24. марта 2022. године за купце са шифрама 1442700 и 1458000 и финансијске картице са шифрама потрошача 1442700 и 1458000).

Прилог 3 – Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама⁸, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Област јавних набавки у Предузећу уређена Законом о јавним набавкама⁸, односно Законом о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јануара 2020. године, са почетком примене од 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Доношење и примена аката у вези са планирањем јавних набавки

План јавних набавки за 2020. годину усвојен је Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 410/2 од 31. јануара 2020. године и у складу са чланом 5 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ садржи све прописане елементе. Наведени План јавних набавки је међан четири пута. Ступањем на снагу закона о јавним набавкама, односно почев од 1. јула 2020. године измене Плана јавних набавки вршено је у складу са одредбама новог закона. Све измене плана јавних набавки објављене су на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 54/2 од 5. јануара 2021. године усвојен је План набавки за 2021. годину и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁸ садржи све прописане елементе. План јавних набавки је у 2021. години међан два пута. План као и све измене плана јавних набавки су објављени на порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁷ усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4410-2 од 8. октобра 2015. године, који је сагласно члану 22 став 5 овог Закона објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је 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.

Поступајући у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама⁸, Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о усвајању Правилника о набавкама у ЈП „Градска чистоћа „Лајковац“ број 3621/2 од 13. јула 2020. године који је објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило начин планирања јавних набавки, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Обављање послова јавних набавки у току 2020. и 2021. године

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Службе за финансијске и опште послове где је систематизовано радно место референта за јавне набавке у чијем опису су наведени и послови везани за јавне набавке, као и радно место референта набавке у чијем опису је обављање послова набавке путем наруџбенице. Запослени који обављају

послове у вези јавних набавки не поседује одговарајући сертификат службеника за јавне набавке.

Предузеће је у вези обављања послова јавних набавки у току 2020. године имало закључене Уговоре о пружању правних услуга у области јавних набавки са предузећем „Семинари СЕЕ“ доо Београд број 13 од 6. јануара 2020. године за временски период јануар-март 2020. године и број 2109 од 7. маја 2020. године за временски период мај-јул 2020. године.

У наведеним уговорима правне услуге у области јавних набавки подразумевају учешће у припреми и реализацији поступака јавних набавки за 2020. годину, а услуга се реализује кроз спровођење следећих активности:

- Сачињавање одлуке о покретању поступка јавне набавке и решења о образовању комисије за јавну набавку;
- Учешће у изради позива за подношење понуда и конкурсне документације;
- Објављивање позива за подношење понуда и конкурсне документације на Порталу јавних набавки;
- Учешће у припреми одговора на питања понуђача и појашњења конкурсне документације;
- Учешће у изради измена и допуна конкурсне документације;
- Израда обрасца записника о отварању понуда;
- Учешће у стручној оцени понуда и сачињавање извештаја о стручној оцени понуда;
- Сачињавање Предлога одлуке о додели уговора, односно Предлога одлуке о обустави поступка јавне набавке;
- Сачињавање уговора о јавној набавци;
- Сачињавање обавештења о додели уговора, односно обустави поступка и објављивање на Порталу јавних набавки.

Предузеће је у вези обављања послова јавних набавки у току 2021.године имало закључене Уговоре о пружању правних услуга у области јавних набавки са предузећем „Семинари СЕЕ“ доо Београд број 02-Н37-6 од 8. јануара 2021. године за временски период јануар-јун 2021. године и број 02-Н37-17 од 1. септембра 2021. године за временски период септембар-децембар 2021. године.

У наведеним уговорима правне услуге у области јавних набавки подразумевају учешће у припреми и реализацији поступака јавних набавки за 2021. годину, а услуга се реализује кроз спровођење следећих активности:

- Сачињавање одлуке о спровођењу поступка јавне набавке;
- Учешће у изради позива за подношење понуда и конкурсне документације;
- Објављивање позива за подношење понуда и конкурсне документације и осталих огласа на Порталу јавних набавки;
- Учешће у припреми одговора на питања понуђача и појашњења конкурсне документације;
- Учешће у изради измена и допуна конкурсне документације на Порталу;
- Праћење отварања понуда на Порталу;
- Подршка у фази стручне оцене понуда и изради извештаја о поступку јавне набавке на Порталу;
- Сачињавање предлога одлуке о додели уговора, односно Предлога одлуке о обустави поступка јавне набавке и објављивање одлуке на Порталу;
- Сачињавање уговора о јавној набавци;
- Сачињавање обавештења о додели уговора, односно обустави поступка и објављивање на Порталу јавних набавки;

- Подршка при изради годишњег извештаја о набавкама изузетим од примене Закона.

Одредбама члана 6 наведених уговора, који дефинише одговорност наручиоца и извршиоца посла, уговорено је да наручилац посла овим уговором није пренео права и обавезе из своје надлежности на извршиоца посла и све одлуке у вези послова јавних набавки доносе искључиво лица која су за доношење одлука овлашћена код наручиоца.

Извршилац посла је одговоран за евентуалну штету коју је претрпео наручилац посла због рада извршиоца посла уколико се докаже да је исти било у супротности са законом или другим прописима којима се уређују јавне набавке. Ставом 3 наведеног члана извршилац посла није одговоран за евентуални штету коју је претрпео наручилац посла уколико му наручилац посла није доставио сву расположиву документацију и пружио све релевантне информације.

Према образложењу Предузећа број 2840 од 6. јуна 2022. године, извршилац посла „Семинари СЕЕ“ доо Београд самостално обавља послове из области јавних набавки и то:

- израду предлога одлуке о спровођењу поступка јавне набавке и упућивање директору Предузећа на потпис;
- објаву конкурсне документације и позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки Управе за јавне набавке и упућивање на објављивање истих на интернет страници Предузећа лицу које обавља информатичке послове;
- пријем захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде;
- израду и објављивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде;
- отварање понуде, израду записника о отварању понуда и уручивање присутном овлашћеном представнику понуђача и
- преглед и оцену понуда, израду извештаја о стручној оцени понуда.

Поред наведених послова, извршилац посла „Семинари СЕЕ“ доо Београд заједнички обавља послове из области јавних набавки за запослним у Предузећу који се односе на:

- израду конкурсне документације;
- израду пратећег акта и упућивање текста јавног позива Јавном предузећу „Службени гласник“ ради објављивања на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа;
- утврђивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде;
- пријем и завођење понуде понуђача;
- израду предлога одлуке о додели уговора и достава директору Предузећа;
- доношење одлуке о додели уговора;
- објављивање одлуке о додели уговора на Порталу јавних набавки Управе за јавне набавке и упућивање на објављивање исте на интернет страници Предузећа лицу које обавља информатичке послове;
- објављивање обавештења о закљученом уговору о јавној набавци на Порталу јавних набавки Управе за јавне набавке и упућивање на објављивање истог на интернет страници Предузећа лицу које обавља информатичке послове.

Остале побројане активности у поступку спровођења и извршавања поступка јавне набавке Предузеће извршава самостално.

Предузеће, приликом планирања набавке услуга по наведеним уговорима о пружању правних услуга у области јавних набавки, није доставило доказе о испитивању тржишта о пружању правних услуга у области јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује се на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврдили смо да :

- Предузеће није презентовало доказе, нити документацију о начину утврђивања процењене вредности набавке, правне услуге у области јавних набавки, процењене вредност без ПДВ-а у износу од 810.000 динара, што није у складу са чланом 24 став 1 Правилника о набавкама Предузећа којим је прописано да се вредност набавке процењује на основу резултата истраживања тржишта за специфициране количине и квалитет добара, услуга и радова.

- У посматраном периоду Предузеће је ангажовало извршиоца посла у вези пружања правних услуга у области јавних набавки који је непосредно учествовао у обављању послова комисије за јавне набавке (припреме огласа о јавној набавци, припреме и израду конкурсне документације, израду и објављивање одговора на питања из захтева заинтересованог лица којим се траже додатне информације и појашњења у вези са припремањем понуде, отварање понуде, израду записника о отварању понуда и уручивање присутном овлашћеном представнику понуђача, преглед и оцену понуда, израду извештаја о стручној оцени понуда и друго) и који није именован за члана комисије за јавну набавку у складу са прописима.

Наведено није у складу са чланом 54 став 12 Закона о јавним набавкама⁷ и чланом 92 Закона о јавним набавкама⁸ (у примени од 1. јула 2020. године) којим је прописано да поступак јавне набавке спроводи комисија за јавну набавку коју именује наручилац, да чланови комисије за јавну набавку могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања, као и да Комисија за јавну набавку, предузима све радње у поступку, а нарочито припрема огласе о јавној набавци, конкурсну документацију, врши стручну оцену понуда и пријава, припрема извештаје о поступку јавне набавке, обавља потребну комуникацију у поступку јавне набавке у складу са одредбама овог закона и предузима потребне радње у случају подношења захтева за заштиту права и да се стара о законитости спровођења поступка.

- Предузећу се испостављају рачуни за извршене правне услуге у области јавних набавки, на месечном нивоу, без прилога о извршеним услугама по наведеном основу. Како извршилац посла испоставља рачуне у износу од 75.000, односно 90.000 динара (пашални износ), без спецификације цена за сваку извршену услугу у области јавних набавки појединачно, не може се потврдити да је накнада на месечном нивоу објективно одређена, односно да постоји једнака вредност узајамних давања између наручиоца и добављача у конкретном уговорном односу.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да набавку правних услуга у области јавних набавки планира и спроводи у складу са прописима.

Планирање и спровођење поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама

Планирање јавних набавки

2020. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2020. годину који је усвојен 31. јануара 2020. године са четири измене током 2020. године, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 20 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 80.490.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 63.290.000 динара без пдв-а и на услуге 17.200.000 динара без пдв-а, односно јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности 59.050.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 21.440.000 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	6	48.650.000
	Услуге	2	10.400.000
	Радови	-	-
	Укупно	8	59.050.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	8	14.640.000
	Услуге	4	6.800.000
	Радови	-	-
	Укупно	12	21.440.000
Укупно:		20	80.490.000

У складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама⁷, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки Предузећа мењан је четири пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2020. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки. План јавних набавки за 2020. годину са свим изменама Плана јавних набавки за 2020. годину, објављене су на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁷. Надзорни одбор је Прву измену Плана јавних набавки Предузећа усвојио Одлуком број 1059 од 5. марта 2020. године, док је ова измена објављена на Порталу јавних набавки дана 21. маја 2020. године, односно након 72 дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2020. годину, као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама⁷ и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Табела број 2 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	31.01.2020.	10.02.2020.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	05.03.2020.	21.05.2020	Неправилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	04.06.2020.	04.06.2020	Правилно
4.	Трећа измена плана јавних набавки	28.10.2020.	30.10.2020.	Правилно

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
5.	Четврта измена плана јавних набавки	17.1.2020.	18.12.2020.	Правилно

Откривена неправилност: Предузеће прву измену Плана јавних набавки за 2020. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 51 став 3 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да измене и допуне Плана јавних набавки Предузећа објављује на порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁸.

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2020. годину након свих измена са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 3: Преглед планираних и уговорених јавних набавки за 2020. годину

-у динарима-

Бр. из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Врста поступка набавке
1.1.1	Материјал за одржавање водовода и канализације	„Мима комерц“ д.о.о. Београд	1511 од 08.04.2020.	8.440.755	8.650.000	отворени поступак
1.1.2	Грађевински материјал - Партија 1	„Ива Аграр“ д.о.о. Лајковац	4176 од 14.08.2020.	701.400	850.000	јавна набавка мале вредности
	Грађевински материјал - Партија 2	ТП „Бојан“ д.о.о. Београд	4177 од 18.08.2020.	753.300	800.000	
1.1.3	Моторна горива	„ОМВ Србија“ д.о.о. Београд	2919 од 09.07.2020.	6.300.000	6.500.000	отворени поступак
1.1.4	Трошкови мобилних телефона	Поступак није спроведен			990.000	јавна набавка мале вредности
1.1.5	Посуде за одлагање смећа	„Новаковић ЗМ“ д.о.о. Инђија	4178 од 19.08.2020.	1.242.500	1.700.000	отворени поступак
1.1.6	Водена цистерна	Поступак није спроведен			10.000.000	отворени поступак
1.1.7	Камион пугар	„Emili Frey Auto Centar“ д.о.о. Београд	4481 од 03.09.2020.	3.240.000	4.500.000	јавна набавка мале вредности
1.1.8	Путничко моторно возило	„Ауто-Чачак“ д.о.о. Чачак	2354 од 25.05.2020.	1.357.000	1.500.000	јавна набавка мале вредности
1.1.9	Моторно теретно возило ВАН	Поступак није спроведен			1.300.000	јавна набавка мале вредности
1.1.10	Таруп	Поступак није спроведен			1.500.000	јавна набавка мале вредности
1.1.11	Софтверски програм	Поступак није спроведен			1.500.000	јавна набавка мале вредности
	Одржавање моторних возила партија 1	„City Aitotehnik“ д.о.о. и „Корал ком“ д.о.о. Београд	П1 - 119 од 11.01.2021.	6.000.000	6.000.000	отворени поступак

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности
„Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања
од купаца у 2021. години*

Бр. из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Врста поступка набавке
1.2.1	Одржавање моторних возила партија 2	Обустављен поступак			300.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 3	„Малеш“ д.о.о. Лазаревац	П3 - 5193 од 12.10. 2020.	1.000.000	1.000.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 4	„Дизел сервис Марковић“ Лајковац	П4 - 5039 од 06.10.2020.	325.500	500.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 5	„ABC TEST“ д.о.о. Ваљево	П5 - 5040 од 06.10.2020.	179.040	300.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 6	„AUTOČAČAK TRUCKS“ д.о.о. Чачак	П6 - 5041 од 06.10.2020.	107.648	300.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 7	Обустављен поступак			100.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 8	„MCR GLOBEX" GROUP“ д.о.о. Београд	П8 – 5042 од 06.10.2020.	347.000	350.000	отворени поступак
	Одржавање моторних возила партија 9	„MCR GLOBEX" GROUP“ д.о.о. Београд	П9 - 5043 од 06.10.2020.	1.138.000	1.150.000	отворени поступак
1.2.2	Услуга одгушења канализације специјалном машином	„Растошница промет“ д.о.о. Београда	4374 од 31.08.2020.	2.880.550	3.800.000	јавна набавка мале вредности
1.2.3	Дезинсекција и дератизација	Поступак није спроведен			800.000	јавна набавка мале вредности
1.2.4	Испитивање исправности воде	Поступак није спроведен			700.000	јавна набавка мале вредности
1.2.5	Изградња јавног тоалета	Поступак није спроведен			1.500.000	јавна набавка мале вредности
0001	Камион путар са корпом путем финансијског лизинга	„АутоЧачак Комерц“ д.о.о. Београд и „Intesa Leasing“ д.о.о. Београд	6389 од 04.02.2021.	9.688.890	10.500.000	отворени поступак
0002	Мини багер	Поступак није спроведен			4.500.000	отворени поступак
0003	Мини смећар	Поступак није спроведен			8.500.000	отворени поступак
0004	Одржавање моторних возила - вулканизерске услуге и одржавање возила марке Цитросен	Поступак није спроведен			400.000	отворени поступак

Бр. из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Врста поступка набавке
УКУПНО				43.701.583	80.490.000	

Одредбама члана 16 Правилника о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 4410-2 од 8. октобра 2015. године прописано је да шеф службе за коју се врши набавка одређује лице које испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке на тај начин што испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин, а тржиште се испитује и истражује. Одредбама наведеног члана прописано је да се тржиште испитује на неки од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- путем телефона, путем публикација;
- испитивањем искустава других наручилаца;
- примарним сакупљањем података (анкете, упитници...) и на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Одредбама истог члана прописано је да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава записник који садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, стеченим сазнањима и донетим закључцима, а Записник потписује лице које је спроводило испитивање тржишта. У поступку ревизије Предузеће није документовало активности које је прописало одредбама члана 16 Правилника о набавкама Предузећа.

Прегледом документације спроведених јавних набавки за 2020. годину утврђене су неправилности код следећих поступака јавних набавки.

ЈН 1.1.1/20 - Материјал за одржавање водовода и канализације

Вд директора Предузећа Одлуком број 558 од 11. фебруара 2020. године покренуо отворени поступак јавне набавке набавку материјала за одржавање водовода и канализације процењене вредности 8.650.000 динара. Истог дана в.д. директора Предузећа је донео Решење о образовању комисије за јавну набавку број 559, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса број 559/1 од 11. фебруара 2020. године.

Предузеће је 24. фебруара 2020. године објавило Јавни позив за подношење понуда за набавку материјала за одржавање водовода и канализације, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најниже понуђена цена“. Обзиром да је процењена вредност ове јавне набавке већа од 5.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама⁷.

Комисија за спровођење отвореног поступка јавне набавке је дана 25. марта 2020. године сачинила Записник број 1374 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде од понуђача „Мима комерц“ доо Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 1424 од 30. марта 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Мима комерц“ доо Београд. На основу Извештаја комисије, в.д. директора је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Мима комерц“ доо Београд по понуђеној цени од 8.440.755

динара без пдв-а, о чему је сачињен Оквирни споразум о испоруци материјала за водовод и канализацију број 1511 од 3. априла 2020. године.

ЈН 1.1.3/20 – Моторна горива

Директор Предузећа Одлуком број 2118 од 7. маја 2020. године покренуо је отворени поступак јавне набавке за набавку моторних горива која није обликована у партије процењене вредности 6.500.000 динара. Истог дана директор Предузећа је донео Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 2119, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса број 2139 од 11. маја 2020. године. Предузеће је 12. маја 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку моторних горива као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најнижа понуђена цена“. Обзиром да је процењена вредност ове јавне набавке већа од 5.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са одредбама члана 57 Закона о јавним набавкама⁷.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 11. јуна 2020. године сачинила Записник број 2909 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем две понуде број 2842 од понуђача „Нис“ ад Нови Сад и број 2899 „OMV Србија“ доо Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке број 3022 од 18. јуна 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „OMV Србија“ доо Београд.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „OMV Србија“ доо Београд по понуђеној цени од 5.031.668 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 2919 од 12. јуна 2020. године, а датум потписа добављача је 9. јул 2020. године, док је Обавештење о закљученом Уговору објављено на Порталу јавних набавки 31. јула 2020. године. Предузеће обавештење о закљученом уговору о јавној набавци посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

ЈН 1.1.5/20 – Посуда за одлагање смећа

Директор Предузећа Одлуком број 3144 од 26. јуна 2020. године покренуо је поступак јавне набавке мале вредности за набавку Посуда за одлагање смећа процењене вредности 1.700.000 динара која није обликована у партије. Истог дана директор Предузећа је донео Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 3145, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса број 3426 од 30. јуна 2020. године. Предузеће је 23. јула 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку посуда за одлагање смећа, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „најнижа понуђена цена“. Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке спецификације докази који се прилажу за канте под редним бројем 3. захтеван је важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што је прописано одредбама члана 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 31. јула 2020. године сачинила Записник број 3942 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем три понуде број 3905 од понуђача „Новаковић ЗМ“ доо Инђија, број 3922 „D&R Company“ УБ и број 3937 „Мима Комерц“ Београд. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 3968 од 3. августа 2020. године, Комисија је

констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Новаковић ЗМ“ доо Инђија. На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Новаковић ЗМ“ доо Инђија по понуђеној цени од 1.242.500 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 4178 од 14. августа 2020. године, а датум потписа добављача је 19. август 2020. године. Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Откривена неправилност: Предузеће Обавештења о закљученим уговорима о јавној набавци моторних горива и посуда за одлагање смећа није објавило у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116 став 1 Закона о јавним набавкама⁷.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да на Порталу јавних набавки објављује Обавештења о закљученим уговорима у роковима прописаним Законом о јавним набавкама⁸.

ЈН 1.2.1/20 Одржавање моторних возила

Предузеће је, у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама⁷, јавну набавку број 04/2020 предвидео у плану јавних набавки од 4. јуна 2020. године под редним бројем 1.2.1.7 - одржавање моторних возила процењене вредности 10.000.000 динара.

Отворени поступак јавне набавке одржавање моторних возила процењене вредности од 10.000.000 динара је покренут доношењем Одлуке директора Предузећа број 3132 од 25. јуна 2020. године у девет партија и то:

1. механичарске услуге са резервним деловима процењене вредности 6.000.000 динара,
2. вулканизерске услуге процењене вредности 300.000 динара,
3. услуге аутоелектричара са резервним деловима процењене вредности 1.000.000 динара,
4. услуге бошисте са резервним деловима процењене вредности 500.000 динара,
5. одржавање возила марке Шкода процењене вредности 300.000 динара,
6. одржавање возила марке Ивецо процењене вредности 300.000 динара,
7. одржавање возила марке Цитроен процењене вредности 100.000 динара,
8. одржавање возила марке Цасе процењене вредности 350.000 динара и
9. ремонт комбиноване грађевинске машине Фиат хитацхи процењене вредности 1.150.000 динара.

Решењем број 3133 од 25. јуна 2020. године основана је комисија за јавну набавку 04/2020, које су потписали чланови и заменици чланова комисије, док су изјаву о одсуству сукоба интереса број 3424 потписали 30. јуна 2020. године.

Јавни позив је објављен 14. августа 2020. године када је објављена и конкурсна документација за наведену јавну набавку објављена на порталу. Обзиром да је процењена вредност ове јавне набавке већа од 5.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са одредбама члана 57. Закона о јавним набавкама.

Дана 14. септембра 2020. године комисија за спровођење поступка јавне набавке сачинила је записник о отварању понуда за услуге одржавања моторних возила за избор понуђача јавне набавке је најнижа понуђена цена. Модел конкурсне документације могао се преузети на Порталу јавних набавки у којој су одређене и техничке спецификације, а

конкурсна документација је припремљена у складу са чланом 93. Закона о јавним набавкама. Измена конкурсне документације извршена је у погледу упутства понуђачима да сачине понуду, описа и спецификације предмета, услова испоруке или извршења и обрасца структуре понуђене цене.

До предвиђеног рока за достављање понуда до 24. фебруара 2021. године, благовремено је достављена по једна понуда за сваку партију. Записник о отварању понуда сачињен је 24. фебруара 2021. године у којем је констатовано да су до истека рока за подношење понуда примљене: две понуде за партију 1, за партију 2 нису приспеле понуде, две понуде за партију 3, једна понуда за партију 4, једна понуда за партију 5, једна понуда за партију 6, за партију 7 није било понуда, једна понуда за партију 8 и једна понуда за партију 9.

Дана 1. октобра 2020. године од стране комисије за спровођење поступка јавне набавке сачињен је Извештај о стручној оцени понуда за јавну набавку 04/20 – одржавање моторних возила на основу којег је предложено да се закључење оквирног споразума, односно уговора изврши према следећем:

1. За партију 1 са понуђачем „Малеш“ доо Београд
2. За партију 2 поступак се обуставља, јер није било поднетих понуда
3. За партију 3 са понуђачем „Малеш“ доо Београд
4. За партију 4 са понуђачем „Дизел сервис“ Врачевићи, Лајковац
5. За партију 5 са понуђачем „АБЦ Тест“ доо Ваљево
6. За партију 6 са понуђачем „Ауточачак трупц“ доо Чачак
7. За партију 7 поступак се обуставља, јер није било поднетих понуда
8. За партију 8 са понуђачем „МЦР Глобех груп“ доо Београд
9. За партију 9 са понуђачем „МЦР Глобех груп“ доо Београд

У записнику је констатовано да је за партију 1 понуду поднела група понуђача „Циту аутотехник“ доо Београд и „Корал цомм“ из Степојевца која је у понуди навела да се сервисна радионица налази на 15 км од седишта наручиоца, али је након извршене провере од стране Наручиоца констатовано да је удаљеност укупно 22 километра, па је констатовано да је понуђач дао неистините податке у својој понуди. Такође, након извршеног увида у јединичне цене наведене групе понуђача и прегледом код релевантних сервисера и добављача на тржишту (за укупно 52 цене) утврђено је да су цене наведене групе понуђача значајно ниже од тржишних цена, односно неведене цене су ниже од цена резервних делова без уградње, а услуга се састоји од цене резервног дела и услуге уградње. На основу одредби члана 92. ЗЈН упућен је захтев број 4765 од 21. септембра 2020. године и затражено је детаљно појашњење појединих цена из понуде.

На основу упућеног захтева, група понуђача је доставила објашњење да је директан увозник и дистрибутер 4 брэнда и да цене нису реалне, али се не наводе тражена образложења појединачних цена, калкулације и слични подаци. Затим је достављена потврда једног произвођача делова да је понуђач увозник за Србију на енглеском језику, која потиче из 2014. године. Достављен је и документ који садржи 11 резервних делова са фотографијама и каталошким ознакама и ценама исказаним у еврима, без даљих података, па тај документ комисија није прихватила као веродостојан на основу којег би се потврдила тачност цена исказаних у истом, а тражено је образложење за 52 позиције из понуде.

На основу наведеног комисија констатује да понуђач није дао образложење, ни калкулацију за оспорене 52 цене из понуде, нити наводе како ће извршити уговор који подразумева не само цену резервног дела, већ и уградњу истих, а у случају понуђача који је удаљен више од 15 километара од седишта наручиоца и трошкове превоза/шлепа возила до сервиса о трошку понуђача.

На основу наведеног понуда група понуђача „Циту аутотехник“ доо Београд и „Корал цомм“ из Степојевца је одбијена у складу са одредбама члана 92. став 1. Закона о јавним набавкама.

На основу наведеног комисија је Записником предложила да се за партију 1 - механичарске услуге са резервним деловима закључи оквирни споразум са понуђачем „Малеш“ доо Београд са понуђеном ценом од 3.284.324 без ПДВ-а.

Одлука о закључењу оквирног споразума објављена је на порталу јавних набавки 1. октобра 2020. године.

У вези одлуке о додели уговора број 4936 од 1. октобра 2020. године група понуђача „Циту аутотехник“ доо Београд и „Корал цомм“ из Степојевца поднела је Захтев за заштиту права број 5145 од 9. октобра 2020. године упућен преко Предузећа Републичкој комисији за заштиту права у поступцима јавних набавки. након достављеног уређеног захтева за заштиту права од 19. октобра 2020. године Предузеће је доставило Републичкој комисији одговор број 5414 од 23. октобра 2020. године. Решавајући по поднетом захтеву, републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки је донела Решење број 4-00-946/2020 од 16. новембра 2020. године, којим је усвојен захтев за заштиту права групе понуђача „Циту аутотехник“ доо Београд и „Корал цомм“ из Степојевца. Навденим решењем делимично се поништава отворени поступак за одржавање возила за партију 1 - механичарске услуге са резервним деловима и то у делу стручне оцене понуда и доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума број 4936 од 1. октобра 2020. године

Обавештење о поднетом захтеву за заштиту права објављено је 21. октобра 2020. године.

На основу поднетог захтева за заштити права понуђача донета је Одлука о закључењу оквирног споразума број 6551 од 31. децембра 2020. године са групом понуђача „Циту аутотехник“ доо Београд и „Корал цомм“ из Степојевца са укупном вредности оквирног споразума од 2.684.630 динара без пдв-а, односно 3.221.556 динара са ПДВ-ом. Одлука је донета у поступку јавне набавке у којем је наведена група понуђача одбијена због неубичајено ниске цене (члан 92 став 1 Закона о јавним набавкама⁷), на коју је поднет захтев за заштиту права подносиоца захтева и решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки број 4-00946/2020 од 16. новембра 2020. године којим је делимично поништен поступак јавне набавке 04/2020 за партију 1, у делу стручне оцене понуда, на основу чега је извршена поновна стручна оцена понуде за ову партију на основу које је донет предлог да се уговор закључи са наведеном групом понуђача.

Оквирни споразум за механичарске услуге са резервним деловима број 119 закључен је са наведеном групом понуђача по понуђеној цени од 2.684.630 динара без ПДВ-а, дана 11. јануара 2021. године (У-003/2021 од 18. јануара 2021. године).

Обавештење о закљученом оквирном споразуму објављено је на порталу јавних набавки 24. јануара 2021. године.

2021. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2021. годину усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 54/2 од 5. јануара 2021. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 12 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 44.400.000 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 35.000.000 динара без пдв-а и на услуге 9.400.000 динара без пдв-а и све набавке се спроводе у отвореном поступку.

Табела број 4: – План јавних набавки за 2021. годину

- у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке-отворени поступак	Добра	8	35.000.000
	Услуге	4	9.400.000
	Радови	-	-
Укупно:		12	44.400.000

У складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама⁷, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки мењан је два пута у току 2020. године. План јавних набавки за 2021. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки у року од 10 дана од дана доношења у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁷. План јавних набавки за 2021. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама. Подаци о процењеној вредности јавних набавки не представљају тајни податак и налазе се у плану и свим изменама плана јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Табела број 5: Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2021. годину

Редни број	План/измена	Датум доношења	Датум објаве Портал Јавних набавки	Правилно /Неправилно
1.	План јавних набавки	05.01.2021.	09.01.2021.	Правилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	14.07.2021.	16.07.2021.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	30.11.2021.	02.12.2021.	Правилно

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2021. годину након спроведене две измене са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора и планираном и уговореном вредности по сваком уговору:

Табела број 6: План набавки за 2021. годину након спроведене две измене -у динарима-

Број из Плана ЈН	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност (без ПДВ)	Процењена вредност (без ПДВ)	Врста поступка набавке
0001	Аутомобилске гуме	„Чајка М“ доо Чачак	02-ЈН-01-6 од 05.05.2021.	1.200.000	1.200.000	отворени поступак
0002	Грађ. материјал партија 1	ПР „Лукс градња“ Ђелије	02-ЈН-02-7 од 14.10.2021.	1.194.300	1.200.000	отворени поступак
	Грађ. материјал партија 2	„D&R Comranу“ доо УБ	02-ЈН-02-17 од 29.11.2021.	3.095.000	2.900.000	отворени поступак
0003	Материјал за одржавање водовода и канализације	„Мима комерц“ доо Београд	02-ЈН-03-6 од 01.07.2021.	3.700.000	6.300.000	отворени поступак
0004	Горива и мазива	„ОМВ Србија“ доо Београд	02-ЈН-04-6 од 21.06.2021.	7.220.000	7.500.000	отворени поступак
0005	Мини смећар	Поступак није спроведен			9.500.000	отворени поступак
0006	Мини багер	„Терра Србија“ доо Београд	3503 од 04.08.2021.	4.534.031	4.500.000	отворени поступак

0007	Одржавање возила - партија 1 вулканизерске услуге	СЗР „Вулканизер Димитријевић“ Лајковац;	02-ЈН-07-6 од 12.04.2021.	289.750	400.000	отворени поступак
	Одржавање возила - партија 2 одржавање возила Цитроен	„ТЕСННО МК АУТО“ доо Чачак	02-ЈН-07-7 од 12.04.2021.	79.758		
0008	Одржавање возила	Поступак није спроведен			5.500.000	отворени поступак
0009	Услуга одгушења канализације	„Растошница промет“ доо Београд	02-ЈН-09-6 од 25.10.2021.	2.447.400	2.500.000	отворени поступак
0010	Посуде за одлагање смећа	„Новаковић ЗМ“ доо Инђија	02-ЈН-10-6 од 19.04.2021.	995.000	1.000.000	отворени поступак
0011	Одржавање возила	„Агроуниверзал“ доо Горњи Милановац	02-ЈН-07-17 од 06.09.2021.	759.500	1.000.000	отворени поступак
0012	Мулчер	„Агроуниверзал“ доо Горњи Милановац	02-ЈН-12-6 од 30.12.2021	873.200	900.000	отворени поступак
УКУПНО				26.387.939	44.400.000	

Одредбама члана 20 Правилника о набавкама Предузећа број 3621/2 од 13. јула 2020. године прописано је да Шеф службе за коју се врши набавка одређује лице које испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке и то тако што испитује степен развијености тржишта, упоређује цене више потенцијалних понуђача, прати квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин и друго. Одредбама наведеног члана прописано је да се тржиште испитује на неки од следећих начина:

- испитивањем претходних искустава у набавци овог предмета набавке (постојеће информације и базе података о добављачима и уговорима);
- истраживањем путем интернета (ценовници понуђача, Портал јавних набавки, сајтови других наручилаца, сајтови надлежних институција за објаву релевантних информација о тржишним кретањима);
- путем телефона, путем каталога, испитивањем искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници);
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

Одредбама истог члана прописано је да се о испитивању и истраживању тржишта сачињава записник који садржи податке о времену и начину испитивања и истраживања тржишта, предузетим радњама и добијеним подацима, стеченим сазнањима и донетим закључцима, а сачињени Записник потписује лице које је спроводило испитивање тржишта. У поступку ревизије Предузеће није документовало активности које је прописало одредбама члана 20 Правилника о набавкама.

Откривена неправилност: Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности од 80.490.000 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 44.400.000 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора да буде валидна у време покретања

поступка у складу са одредбама члана 29 Закона о јавним набавкама⁷ и одредбама члана 20 Правилника о набавкама Предузећа из 2020. године.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са Законом о јавним набавкама⁸ и Правилником о набавкама Предузећа.

ЈН 03/21 - Материјал за одржавање водовода и канализације

Директор Предузећа Одлуком број 02-ЈН-03-1 од 31. маја 2021. године покренуо отворени поступак јавне набавке за набавку материјала за одржавање водовода и канализације процењене вредности 6.300.000 динара. Истом одлуком директор Предузећа је именовао комисију за спровођење поступка јавне набавке. Предузеће је 7. јуна 2021. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку материјала за одржавање водовода и канализације, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена најнижа цена. Обзиром да је процењена вредност ове јавне набавке већа од 5.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама.

Именовани чланови комисије потписали Изјаву о непостојању сукоба интереса број 02-ЈН03-3 од 22. јуна 2021. године. Записник отварању понуда сачињен је дана 18. јуна 2021. године и том приликом је констатован пријем једне понуде од понуђача „Мима комерц“ доо Београд. На основу Извештаја о поступку од 22. јуна 2021. године, констатовано је да би уговор требало доделити понуђачу „Мима комерц“ доо Београд. Истог дана, на основу Извештаја о поступку, донета је Одлука о додели уговора понуђачу „Мима комерц“ доо Београд по понуђеној цени од 3.693.571 динара без ПДВ. За спроведену јавну набавку склопљен је Оквирни споразум број 02-ЈН03-6 од 22. јуна 2021. године.

ЈН 04/21 - набавка горива и мазива

Предузеће је, у складу са чланом 52 став 1 Закона о јавним набавкама⁸, јавну набавку број 04/2021 предвидел у плану јавних набавки под редним бројем 4 – горива и мазива процењене вредности 7.500.000 динара. Отворени поступак јавне набавке горива и мазива процењене вредности од 7.500.000 динара је покренут доношењем Одлуке директора Предузећа број 02-ЈН04-1 од 10. марта 2021. године којом је између осталог именована комисија која ће спровести поступак јавне набавке у отвореном поступку.

Одлуком је набавка подељена у две партије: партија 1 гориво и партија дв - уља и мазива за коју је наведено да се изузима од примене у складу са чланом 35. став 4. Закона о јавним набавкама⁸, и да ће набавка добара из партије два бити спроведена у складу са одредбама Правилника о набавкама наручиоца, број 3621 од 13 јула 2020. године.

Јавни позив је објављен 2. априла 2021. године на порталу јавних набавки, када је објављена и конкурсна документација. Критеријум за избор понуђача је цена. Конкурсна документација је припремљена у складу са чланом 93 Закона о јавним набавкама⁸. Обзиром да је процењена вредност ове јавне набавке већа од 5.000.000 динара, Предузеће није објавило јавни позив и обавештење о закљученом уговору на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа у складу са одредбама члана 105. Закона о јавним набавкама⁸.

До предвиђеног рока за достављање понуда до 12. априла 2021. године, благовремено су достављене две понуде. Записник о отварању понуда сачињен је 12. априла 2021. године у којем је констатовано да су до истека рока за подношење понуда

примљене две понуде које су биле прихватљиве, а да је понуда понуђача „ОМВ Србија“ доо Београд са понуђеном ценом од 6.367.215 динара без пдв-а рангирана као најповољнија понуда према дефинисаном критеријуму за доделу уговора. Чланови комисије за спровођење поступка јавне набавке су потписали изјаву о непостојању сукоба интереса број 02-ЈН4-2 од 16. априла 2021. године.

Дана 7. маја 2021. године од стране комисије за спровођење поступка јавне набавке сачињен је Извештај о поступку избора најповољнијег понуђача којим је констатовано да је изабрана достављена понуда са укупном ценом од 6.367.215 динара без пдв-а, односно 7.640.750 динара са пдв-ом. Наведена понуда је оцењена као прихватљива. Истог дана, 7. маја 2021. године, донета је одлука о додели уговора број 02-ЈН-04-5 којом се додељује уговор понуђачу „ОМВ Србија“ доо Београд која је истог дана објављена на порталу јавних набавки.

Предузеће је закључило Уговор о испоруци горива број 02-ЈН04-6 од 31. маја 2021. године са понуђачем „ОМВ Србија“ доо Београд.

Откривена неправилност: Предузеће приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације, јавне набавке моторних горива и јавне набавке одржавања моторних возила, које су спроведене у 2020. години и приликом спровођења поступака јавне набавке материјала за одржавање водовода и канализације и јавне набавке моторних горива, које су спроведене у 2021. години, чије су процењене вредности појединачно износиле преко пет милиона динара, није објавило јавне позиве на порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, што није у складу са одредбама члана 105 Закона о јавним набавкама⁸.

Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да јавне позиве у поступцима јавних набавки и обавештења о закљученим уговорима чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁸.

ЈН 10/21 - посуде за одлагање смећа

Директор Предузећа Одлуком број 02-ЈН10-1 од 19. јануара 2021. године покренуо је поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку Посуде за одлагање смећа која није обликована у партије процењене вредности 1.000.000 динара. Директор Предузећа је донео Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса. Предузеће је 18. марта 2021. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку посуда за одлагање смећа, као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора „цена – Пондер“. Конкурсном документацијом у делу који се односи на техничке спецификације, докази који се прилажу за канте под редним бројем 3. захтеван је важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што је прописано одредбама члана 99. Закона о јавним набавкама⁸.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 29. марта 2021. године сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде од понуђача „Новаковић ЗМ“ доо Инђија. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке од 31. марта 2021. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Новаковић ЗМ“ доо Инђија. На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Новаковић ЗМ“ доо Инђија по понуђеној цени од 995.000,00 динара без ПДВ-а, односно 1.194.000,00 са ПДВ-

ом, о чему је сачињен Уговор број 02-ЈН10-6 од 6. априла 2021. године, а датум потписа добављача је 19. април 2021. године.

Откривена неправилност: Предузеће је у конкурсним документацијама јавних набавки за набавку посуда за одлагање смећа које су спроведене у 2020. и 2021. години, у делу који се односи на техничке спецификације, докази који се прилажу за канте под редним бројем 3., захтевало важећи стандард SRPS ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁸.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију у погледу техничких спецификација припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁸.

Набавке на које се Закон не примењује

2020. година

Предузеће у 2020. години није донело План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама⁸. Према достављеном прегледу набавки за 2020. годину на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁸ процењена вредност добара и услуга износи 20.601.394 динара, а уговорена вредност је износила 19.036.071 динара. Предузеће је у току 2020. године извршило набавку добара и услуга у поступцима у којима се не примењује Закон о јавним набавкама по основу одредби члана 39 став 2 у укупно уговореној вредности од 8.037.761 динара без ПДВ-а, док је по основу члана 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁸ извршило набавку добара и услуга у уговореној вредности од 10.998.311 динара

Табела број 7: Контролисане набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у
 2020. години -у динарима-

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ изузећа	Уговорена вредност (без ПДВ)
1	Осигурање возила	„ДДОР Нови Сад“ Филијала Ваљево	5 03.01.2020.	Члан 39. став 2.	459.577,00
2	Сервисирање водомера	„Инса“ ад Земун	14 06.01.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
3	Лоцирање кварова на водоводној мрежи	„Водомер 014“ Ваљево	662 18.02.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
4	Копање депоније	Ровок. и аутопр. радња Војислав Марковић	1135 10.03.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
5	ХТЗ опрема	„Анхел 014“ Лајковац	1182 11.02.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
6	одржавање ситне механизације	Стзр „Спид“ Лајковац	1929 28.04.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
7	репроматеријал за одржав. сит.механиз.	Стзр „Спид“ Лајковац	1907 28.04.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
8	одржавање рачунара,штампача, тонера и уградња делова	Сзр „Слога сервис“ Ваљево	2180 13.05.2020.	Члан 39. став 2.	500.000,00
9	канцеларијски намештај	„Намештај Павловић“	2935 15.06.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	437.000,00

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години

Редни број	Предмет јавне набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ изузећа	Уговорена вредност (без ПДВ)
		Лајковац			
10	рекламни материјал	„Лапресинг“ Лајковац	3067 19.06.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	500.000,00
11	рачунарска опрема	сзр „Слога сервис“ Ваљево	3085 22.06.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	499.820,00
12	центрифугална пумпа	„Елмос“ Мионица	3571 08.07.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	393.333,33
13	услуге мобилних телефона	„Теленор“ доо Београд	3599 10.07.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	900.000,00
14	ауто гуме	„Гумимпекс“ доо Београд	3831 24.07.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	800.000,00
15	мобилни таруп	„Агроуниверзал“ Горњи Милановац	3900 30.07.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	934.000,00
16	лиценца за сервер	сзр „Слога сервис“ Ваљево	5138 08.10.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	394.866,80
17	опремање фекалне црпне станице	„Елмос“ Мионица	5348 19.10.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	896.666,66
18	набавка и уградња котла	ИР „Радијатор-Д.Д.“ Уб	5349 19.10.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	399.000,00
19	садни материјал	Пољо. газдинство Д. Г. Љиг	5914 23.11.2020.	Члан 27. став 1. тачка 1.	944.700,00
УКУПНО					11.058.963,79

2021. година

Директор Предузећа је донео План набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама⁸ за 2021. годину број 02-Н/2021 од 5. јануара 2021. године којим је планирана набавка добара, услуга и радова код којих је као основ за изузеће наведен члан 27 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Прва измена Плана набавки за 2021. годину број 02-Н/2021-1 извршена је 14. јула 2021. године, а друга измена Плана набавки број 02-Х/2021-2 од 1. децембра 2021. године. Према Плану набавки за 2021. годину, са усвојеним изменама, планирано је спровођење 73 поступка набавке добара, услуга и радова процењене вредности 35.960.000 динара, док је уговорена вредност спроведених поступака набавки износила 17.944.555 динара.

Табела број 8: Контролисане набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2021. години -у динарима-

Р.бр	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ изузећа	Уговорена вредност без ПДВ
1	уређење депоније	„Хидросим“ доо Београд	02-Н44-8 од 25.01.2021	Члан 27. став 1. тачка 1.	798.840,00
2	пружање правних услуга у области ЈН	„Семинари СЕЕ“ доо Београд	02-Н37-6 од 08.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	450.000,00
3	детекција кварова на водоводној мрежи	„Водомер 014“ Ваљево	02-Н25-5 од 19.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	500.000,00
4	средства за хигијену	стр „Вим Божиновски“ Лајковац	02-Н7-6 од 08.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	400.000,00

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности
„Градска чистоћа“ Лајковац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања
од купаца у 2021. години*

Р.бр	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ изузећа	Уговорена вредност без ПДВ
5	штампани материјал	„Ваљево принт“ Ваљево	02-Н5-8 од 15.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	878.256,00
6	браварске услуге	„Д и Р компани“ УБ	02-Н18-8 од 18.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	572.100,00
7	осигурање возила	„ДДОР Нови Сад“	02-Н54-8 од 20.01.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	795.689,00
8	ограда са комплетном пратећом опремом	„Унипромет“ доо Чачак	494 од 03.02.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	320.221,33
9	рекламни материјал	„Лапресинг“ Лајковац	02-Н17-8 од 09.02.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	494.500,00
10	одржавање подстаница	„Елмос“ Мионица	02-Н25-8 од 05.03.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	500.000,00
11	припрема зелене површ. за уређење	„Програсс“ Лајковац	02-Н48-6 од 06.03.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	350.000,00
12	одржавање ситне механизације са уградњом делова	Стзр „Спид“ Лајковац	02-Н24-7 од 06.05.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	500.000,00
13	сервисирање-баждарење водомера	„Инса“ ад Београд	02-Н51-7 од 05.04.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	491.850,00
14	услуге мобилних телефона	„Теленор“ доо Београд	02-Н23-7 од 14.05.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	877.344,00
15	Материјал за ситну механизацију	Стзр „Спид“ Лајковац	02-Н2-7 од 06.05.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	500.000,00
16	одржавање рачунарске опреме	Сзр „Слога сервис“ Ваљево	02-Н24-14 од 25.05.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	399.700,00
17	Глава тарупа (малчера)	„Д и Р компани“ УБ	02-Н21-8 од 05.08.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	728.060,00
18	ХТЗ опрема	„Лапресинг“ доо Лајковац	02-Н8-14 од 01.09.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	549.940,00
19	пружање правних услуга у области ЈН	„Семинари СЕЕ“ доо Београд	02-Н37-17 од 01.09.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	360.000,00
20	видео надзор	Сзутр „РС систем“ УБ	02-Н49-7 од 12.10.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	797.625,00
21	аутолимарске и лакерске услуге	„Д и Р компани“ УБ	02-Н26-6 од 13.12.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	371.250,00
22	рачунарска опрема	сзр „Слога сервис“ Ваљево	02-Н22-6 од 16.12.2021.	Члан 27. став 1. тачка 1.	473.500,00
УКУПНО					12.108.875,33

На основу узорковане документације, утврђено је да Предузеће у 2020. и 2021. години није имало набавке, за које није прописано изузеће и није спроведен поступак јавне набавке.

1. Евидентирање и извештавање о набавкама

Евиденција и извештаји о јавним набавкама подразумевају да је Наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци и да, у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива, чува целокупну документацију везану за јавне набавке. Наручилац има обавезу да документацију која представља било који документ који је настао током планирања јавне набавке, спровођења поступка јавне набавке и извршења уговора о јавној набавци чува најмање пет година од закључења појединачног уговора о јавној набавци или оквирног споразума, односно пет година од обуставе или поништења поступка јавне набавке.

Откривена неправилност: Предузеће, у ревидираном периоду, није у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама⁸.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Предузеће је доставило доказе да води евиденцију и да у писаној форми евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавним набавкама у складу са одредбама члана 41 Закона о јавним набавкама⁸. Предузеће је доставило евиденцију о радњама током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о поступцима јавних набавки које су спроведене у 2022. години и то за набавку добара (гориво и ауто гуме) и услуга (услуге осигурања и услуге одржавања возила).

Предузеће је у току 2020. године у складу са Законом о јавним набавкама⁸ у прописаним роковима, Управи за јавне набавке доставило тромесечне извештаје прописане одредбама члана 132 став 2 и 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је Канцеларији за јавне набавке доставило извештај о спроведеним набавкама у 2021. години на које се не примењује Закон о јавним набавкама⁸.

У поступку ревизије утврђено је да укупна процењена вредност планираних јавних набавки Предузећа у 2020. и 2021. години износи 124.890.000 динара, а укупна процењена вредност набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁸ 56.561.394 динара.

Откривена неправилност: Предузеће није у посматраном периоду омогућило лицима који обављају послове јавних набавки оспособљавање, полагање испита за службеника за јавне набавке и континуирано усавршавање у складу са прописима.

Препорука број 9: Препоручује се Препоручује се Предузећу да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Прилог 4 – Потраживања од купаца у 2021. години

1. Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама у складу са прописима

Начин признавања, вредновања и обелодањивања потраживања Предузеће је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 692/1 од 11. фебруара 2019. године, који је донео директор Предузећа.

На основу члана 6 Закона о рачуноводству¹², Предузеће је разврстано као мало правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује члан 25 Закона о рачуноводству¹². Предузеће се финансира из сопствених средстава, средстава предвиђених законом и оснивачким актом.

Попис

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 5905/9 који је донет на седници Надзорног одбора од 22. децембра 2021. године утврђени су начин и рокови за спровођење пописа. Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 5905/4 од 22. децембра 2021. године образовао комисију за попис која је доставила извештај који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 1322/2 од 22. марта 2022. године и Одлуком број 1443/2 од 30. марта 2022. године.

Предузеће је дана 31. јануара 2022. године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, иако је Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем (члан 24) дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра текуће године.

Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису 22. марта 2022. године, а Комисија за попис потраживања и обавеза доставила је Записник о попису 29. марта 2022. године и поред тога што је у члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члану 40. Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем дефинисано да се наведени извештај доставља до 30. јануара

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Извештај о попису одлукама 22. марта 2022. године, односно 30. марта 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је прописано да орган управљања правног лица доноси одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису најкасније 60 дана пре истека рока за достављање редовног годишњег финансијског извештаја (31. јануар).

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је дана 31. јануара 2022. године упутило изводе отворених ставки купцима ради усаглашавања потраживања са стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 24 Правилника о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којим је дефинисано да се изводи отворених ставки упућују дужницима 30. новембра,
- Централна пописна комисија сачинила је Извештај о извршеном попису број 1321 од 22. марта 2022. године, док је Комисија за попис потраживања и обавеза Записник о попису број 1439 доставила 29. марта 2022. године, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог

стања са стварним стањем¹⁸ и чланом 40 Правилника Предузећа о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем којем је дефинисано да се извештај доставља до 30. јануара.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да попис потраживања од купаца изврши у складу са Законом о рачуноводству¹² и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Потраживања од продаје

Скупштина општине Лајковац на седници одржаној дана 28. новембра 2017. године донела Одлуку о комуналним делатностима на територији општине Лајковац број 06-155/17-II којом се одређују комуналне делатности пружања комуналних услуга од значаја за остваривање животних потреба физичких и правних лица. Општина Лајковац нема сопствено извориште, већ се водом за пиће снабдева из регионалног система „Непричава“ по Уговору број 352-10/I-2011 од 17. марта 2011. године закљученог између Градске општине Лазаревац и општине Лајковац.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и задовољавања потреба крајњих корисника услуга и то:

- снабдевање водом за пиће - захватање, пречишћавање, прерада и испорука воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент (водомер). Снабдевање водом за пиће, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, тачност у погледу рокова испоруке, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга. Одредбама члана 4. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Лајковац одређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће обавља Предузеће;

- пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода - сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних, атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника услуга на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама. Пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, као комунална делатност мора да испуњава прописане стандарде и нормативе у погледу здравствене и хигијенске исправности, сигурност и заштиту корисника у добијању услуга, поузданост, приступачност и трајност у пружању услуга;

- управљање комуналним отпадом је сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депоније, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман. Одредбама члана 5. Одлуке о управљању комуналним отпадом на територији општине Лајковац број 06-155/17-II од 28. новембра 2017. године, одређено је да комуналну делатност управљања комуналним отпадом обавља Предузеће,

- одржавање чистоће на површинама јавне намене, прање асфалтираних, бетонских, поплочаних и других површина јавне намене, прикупљање и одвожење комуналног отпада са тих површина, одржавање и прање посуда за отпатке на површинама јавне намене;

- одржавање јавних зелених површина, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља;

¹⁸ („Службени гласник РС“, број 89/2020)

- управљање пијацама, комунално опремање, одржавање и организација делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа. Одредбама члана 4 Одлуке о управљању пијацама на територији општине Лајковац број 06-155/17-II од 28. новембра 2017. године одређено је да пијацом на територији општине Лајковац управља, одржава и организује рад на истој Предузеће;

- управљање гробљима и одржавање гробља и објеката, који се налазе у склопу гробља (мртвачница, капела и крематоријума), сахрањивање или кремирање, одржавање пасивних гробаља и спомен обележја, као и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти до мртвачнице на гробљу или до крематоријума. Одредбама члана 27 Одлуке о сахрањивању и гробљима на територији општине Лајковац број 06-155/17-II од 28. новембра 2017. године, одређено је да послове уређивања, одржавања и управљања гробљима за насељено место Лајковац и Јабучје врши Предузеће.

На дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Предузећа исказана су потраживања по основу продаје у износу од 72.772.387 динара.

Табела број 9: Потраживања од купаца

- у динарима-

Назив	2021.година	2020.година
Физичка лица и физичка лица - власници пословног простора	121.649.752	113.460.683
Запослени који су напустили Предузеће	473.875	
Правна лица	33.908.518	29.905.553
Спорне уплате	(691.868)	(551.677)
Исправка вредности потраживања од купаца	(82.567.890)	(80.216.815)
Укупно	72.772.387	62.597.744

Потраживања од запослених којима је престао радни однос у Предузећу односе се на следећа потраживања и то: за износ од 395.634 динара који се односи на потраживања од запосленог на име мањка алата и ситног инвентара по спроведеном годишњем попису 2019. године, за износ од 74.717 потраживања од запослених за дате зајмове за огрев, за износ од 2.624 динара на потраживања за мањак на благајни и у износу од 900 динара за потраживања по основу аконтације за службени пут. Предузеће није предузимало мере и активности у циљу наплате ових ових потраживања.

Примљени аванси

Предузеће нема евиденцију о примљеним авансима од физичких и правних лица, већ се у оквиру аналитичких прегледа потраживања примљени аванси евидентирају као преплата. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка преплате, у њима се исказује износ преплате који се користи за умањење износа исказаног по рачуну и тако умањени износ се исказује као нови износ салда дуга, односно као нови износ салда преплате.

Према изјави одговорних у Предузећу од 2021. године постојећим информационим системом Предузеће није било у могућности да успостави аналитичку евиденцију примљених аванса од физичких и правних лица, већ је више плаћене износе од задужења по рачуну (преплата) евидентирало у оквиру потраживања.

Откривена неправилност: У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у оквиру потраживања од купаца у земљи евидентирало потраживања од запослених који су напустили Предузеће у износу од 473.875 динара, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹ и

- увидом у аналитичку евиденцију потраживања утврђено је да се из износа преplate умањује износ потраживања од купаца по наредним рачунима, односно да се преплата користи као примљени аванс. Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 1.141.258 динара уместо на рачуну обавеза за примљене авансе, што је није у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да:

- изврши евидентирање потраживања од запослених који су напустили у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹ и

- преplate купаца (физичких и правних лица), евидентира у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁹, да успостави аналитичку рачуноводствену евиденцију примљених аванса за воду.

Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама, Предузеће врши преко два рачуноводствена програма. Један је програм наплате од „Omni data“ доо Шабац по уговору број 2760 од 4. јуна 2020. године у којем се врши евидентирање следећих пословних промена: фактурисање основних комуналних услуга (утрошена вода, смеће и канализација), наплата на благајни потраживања од физичких лица, обрачун камате и преко везаног система Б2Б2 врши се пребацивање података у финансијско књиговодство.

Други рачуноводствени софтвер који користи Предузеће је од „DP Products“, доо Београд по уговору о испоруци пословно-рачуноводственог пакета „BiznisSoft“ број 5104 од 7. октобра 2020. године у којем се фактуришу остале услуге правним и физичким лицима (пражњење контејнера, чишћење септичких јама, погребне услуге, услуге које Предузеће пружа Оснивачу као што је чишћење улица, одржавање засада, кошење зелених површина и друго), књиже пословне промене (изводи текућих рачуна, улазни и излазни рачуни, дневник благајне, основна средства и остале пословне промене.

Аналитички приказ потраживања од купаца физичких лица и физичких лица власника пословних простора дат је следећом табелом:

Табела број 10: Аналитички приказ потраживања од купаца и физичких лица власника пословних простора -у динарима-

Назив	2021.година	2020.година
Физичка лица и власници пословног простора - вода, смеће и кализација	112.543.377	104.807.908
Физичка лица и власници пословног простораа - остале услуге	9.106.375	9.126.649
Укупно	121.649.752	113.934.557

¹⁹ („Службени гласник РС“, број 89/2020)

Потраживања од физичких лица и власника пословног простора – вода, смеће и канализација исказана у износу од 112.543.377 динара највећим делом се односе на потраживања од физичких лица за испоручену воду, смеће и канализацију у износу од 105.821.204 динара и потраживања од физичких лица – пословни простор у износу од 6.722.173 динара.

Преглед купаца – физичких лица и физичких лица - власника пословног простора, највећих дужника на 31. децембар 2021. године:

Табела број 11: Преглед купаца, физичка лица и физичких лица - власника пословног простора, највећих дужника -у динарима-

Назив	2021.година	2020. година
Купац 1	1.623.299	992.018
Купац 2	1.236.474	1.098.711
Купац 3	1.158.777	1.151.814
Купац 4	1.158.098	1.095.297
Купац 5	1.057.895	989.683
Купац 6	1.038.192	1.017.324
Купац 7	1.002.099	939.298
Купац 8	995.684	932.883
Купац 9	921.088	903.808
Купац 10	912.442	881.041
Остали купци - физичка лица и власници пословних простора	110.186.997	103.827.514
Укупно	121.291.045	113.829.391

Структура потраживања за остале услуге од купаца – физичких лица и физичких лица -власника пословног простора приказан је табелом:

Табела број 12: Структура потраживања од купаца -у динарима-

Назив	2021.година
Прикључак на водовод, канализацију и уграђени водомери	610.126
Превоз воде цистерном	207.728
Чишћење фекалија и отпушавање канализације	168.624
Пражњење контејнера	57.327
Рад грађевинских машина и транспорт трактором	50.353
Раздвајање прикључка на водовод	12.692
Спорна потраживања за физичка лица	(122.322)
Издавање техничких услова и сагласности за прикључак на водовод и канализацију	3.818
Погребне услуге, опрема, одржавање гробних места и опсези	8.118.029
Укупно	9.106.375

Потраживања од купаца – правних лица исказано је у износу од 33.908.518 динара и односе се на:

Табела број 13: Купци у земљи – правна лица -у динарима-

Назив	2021.година	2020.година
Правна лица - вода, смеће и кализација	9.105.772	9.063.787
Правна лица - остале услуге	24.802.746	20.841.766
Укупно	33.908.518	29.905.553

Купци – правна лица - вода, смеће, канализација исказани су у износу од 9.105.772 динара и односе се на следеће купце:

Табела број 14: Купци – правна лица вода смеће и канализација -у динарима-

Назив	износ
ФК „Рубрибреза“, Лајковац	1.879.753
ЈП „ЕПС“, Београд	1.146.003
„А&Д ПЛОДОПРОМ“ доо, Лајковац	1.078.305
„КГЛ“ доо, Лазаревац	847.583
ФК „Непричава“, Лајковац	715.055
Општина Лајковац	419.784
Остало	3.019.289
Укупно	9.105.772

Купци - правна лица - остале услуге - Потраживања Предузећа за остале услуге од правних лица за остале услуге исказана су у износу од 24.802.746 динара.

Табела број 15: Купци – правна лица за остале услуге -у динарима-

Назив	Износ
Општине Лајковац	15.177.404
ЈП „ЕПС“ Београд	5.591.002
Остало	4.034.340
Укупно	24.802.746

Однос Предузећа и Оснивача

Највећи купац из категорије правна лица – остале услуге је општина Лајковац у 2021. години. Међусобна права и обавезе између Предузећа и Оснивача регулисана су следећим уговорима и анексима уговора:

1. Уговор о одржавању површина јавне намене и саобраћајница на територији општине Лајковац број 6556 од 31. децембра 2020. године. У члану 2 наведеног уговора дефинисано је да Предузеће обавља следеће послове: чишћење улица, коловоза, тротоара и других површина јавне намене током целе године, прање и прскање улица, тротоара и других површина јавне намене, прањење судова за смеће од 1м³ и 5м³, а услуга која се не може фактурисати – наплатити другим лицима, чишћење дивљих и привремених

депонија, одржавање зелених површина, гробља, банкина, обнављање старих и засађивање нових зелених површина, дрвореда, травњака, украсног шибља, цвећа и слично, зимско одржавање улица и тротоара и путева са посипањем ризле и соли, чишћење пропуста, шахти, која услуга се не може фактурисати – наплатити другим лицима, чишћење кишне и фекалне канализационе мреже, која услуга се не може – наплатити другим лицима, остали послови из домена комуналних одржавања јавних површина,

2. Уговор о извођењу радова на проширењу гробља у Лајковцу број 3067 од 6. јула 2021. године,

3. Уговор о изради оградe у Јабучју око постројења за прераду воде број 4737 од 20. октобра 2021. године,

4. Уговор за прикључак на водоводну мрежу гробље Рубрибреза број 4736 од 20. октобра 2021. године,

5. Уговор о вршењу комуналних услуга од 5132 од 8. новембра 2021. године,

6. Анекс I уговора о одржавању површина јавне намене и саобраћајница на територији општине Лајковац број 3251 од 16. јула 2021. године и

7. Анекс II уговора о одржавању површина јавне намене и саобраћајница на територији општине Лајковац број 5133 од 8. новембра 2021. године.

Фактурисање извршених услуга врши се у складу са ценама који су важиле у току 2021. године на које је Оснивач дао сагласност. У вези реализације наведених уговора Оснивач именује Надзорни орган који оверава радне налоге за сваку извршену услугу посебно.

У поступку ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица), послате су независне потврде стања, са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 27.237.116 динара, што чини 80% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица). На већину послатих захтева нисмо добили одговоре. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 2.694.225 динара, што чини 9,8% износа послатих независних потврда стања, односно 7% укупних потраживања од продаје - купци у земљи (правна лица), док неусаглашена потраживања износе 15. 675.770 динара.

Према обавештењу Предузећа број 1660 од 7. априла 2022. године највећи део неусаглашених потраживања односи се на потраживања према Оснивачу и то у износу од 8.940.989 динара, који се односи на ручно прање и прскање улица и тротоара за време ванредног стања проглашеног због пандемије вирусом КОВИД-19, који је фактурисан општини Лајковац у току 2020. године, у складу са закључцима команданта штаба за ванредне ситуације општине Лајковац, у којима се налаже да Предузеће изврши наведене послове.

Преостали износ потраживања од општине Лајковац, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, од 4.738.732 динара потиче из претходних година.

Откривена неправилност: Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021 годину обелоданило неусаглашена потраживања у износу од 5,4 милиона динара, док су изводима отворених ставки утврђена неусаглашена потраживања у најмањем износу од 14,6 милиона динара. Поред тога, у Напоменама из финансијске извештаје Предузеће није обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству¹².

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје врши обелодањивање неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству¹².

Исправка вредности потраживања од купаца

Одредбама члана 86 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се исправка вредности потраживања врши када постоји објективни доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе потраживања. Индикаторима да је вредност потраживања умањена сматрају се значајне финансијске потешкоће купаца, вероватноћа да ће купац бити ликвидирани и пропуст или кашњење плаћања више од 180 дана од датума доспећа потраживања. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

На основу увида у рачуноводствену евиденцију, Предузеће је исказало по почетном стању износ од 80.216.815 динара на име исправке вредности из ранијег периода. У току 2021. године Предузеће је наплатило износ од 6.534.975 динара на име потраживања која су исправљена у ранијем периоду, а за које нам је у поступку ревизије достављена евиденција, а исправљена су по попису из 2019. и 2020. године.

Увидом у пословне књиге, утврђено је да Предузеће извршило исправку вредности потраживања у 2021. години у износу од 8.886.050 динара. Наведено потраживање се односи на потраживања од купаца – физичких лица за воду смеће и канализацију која нису имали уплату у 2021. години, док за остале групе купаца Предузеће није извршило исправку вредности потраживања.

Тако да износ исправке вредности потраживања на дан 31. децембар 2021. године износи 82.567.890 динара.

Табела број 16: Промене на конту исправке вредности потраживања -у динарима-

Назив	2021. година	2020. година
почетно стање	80.216.815	74.975.051
наплаћена исправљена потраживања	(6.534.975)	(2.713.102)
исправка у току године	8.886.050	7.954.865
Укупно	82.567.890	80.216.815

Предузеће не поседује поуздану старосну структуру потраживања од купаца правних и физичких лица за воду, смеће и канализацију, док за потраживања од купаца правних и физичких лица за остале услуге Предузеће не поседује старосну структуру потраживања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца из ранијег периода у својим пословним књигама,
- не поседује поуздану евиденцију старосне структуре потраживања од купаца за воду, смеће и канализацију, док старосну структуру за купце осталих услуга не поседује, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству¹²,
- није вршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Предузеће је утврдило исправку вредности потраживања у 2021. години у износу од 8.886.050 динара која се односи само на категорију купаца – физичка лица за воду, смеће и канализацију који нису измиривали своје обавезе током 2021. године, док за категорије купаца правна лица за воду смеће и канализацију, правна и физичка лица за извршене остале услуге (погребне

услуге, чишћење фекалија, отпушавање канализације, издавање техничких услова и сагласности за прикључак на канализацију, израда опсега на гробљу, превоз воде и др), Предузеће није вршило исправку вредности потраживања.

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да:

- прибави документацију на основу које је формирана исправка вредности потраживања из ранијег периода, да исту преиспита и да ефекте евидентира у складу са Одељком 10 МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- у пословним књигама обезбеди поуздану старосну структуру потраживања од физичких и правних лица за воду смеће и канализацију и за остале услуге у складу са Законом о рачуноводству,
- исправку вредности потраживања врши за све групе купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је исказало приходе од продаје роба и услуга у износу од 169.286.389 динара који се односе на:

Табела број 17: Аналитички приказ прихода од продаје роба и услуга - у динарима-

Назив	Износ
Приходи од продаје погребне опреме	2.912.722
Приходи од продаје вода	50.760.206
Приходи од продаје робе- цистерне пијаће воде	1.463.170
Приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу	376.588
Приход од вршења услуга водоводне службе	653.354
Приход чишћења септичких јама	3.674.071
Приход од одржавања фекалне канализације	3.843.724
Приход од прикупљања смећа	57.059.211
Приход од вршења транспорта	6.562.396
Приход од чишћења и прања улица	19.033.486
Приход од чишћења снега	1.583.560
Приход од чишћења дивљих депонија и септичких јама	1.041.912
Приход од рада грађевинских машина	449.191
Приход од одржавања зелених површина	8.729.155
Приход од дневних пијачарина и вашара	540.557
Приход од погребних услуга	9.610.666
Приход од улазака возила на депонију (камиони, трактори)	46.000
Приход од уређења простора око базена	363.221
Приходи од израде заштитне оgrade на гробљу у Јабучју	583.200
Укупно	169.286.389

2. Потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама настала су по основу пружања услуга од општег интереса: дистрибуција воде, уклањање отпадних вода, изношење смећа, пијачне услуге, погребне услуге, чистоћа јавних површина (чишћење и прање улица и тротоара), одржавање јавних зелених површина и зимско одржавање улица и тротоара (чишћење од снега и леда).

Цене по којима се фактуришу услуге корисницима Предузећа усваја Надзорни одбор, а сагласност даје Оснивач у складу са чланом 69 Законом о јавним предузећима⁹.

Предузеће фактурише услуге по ценама које су утврђене у децембру 2012. године на коју је сагласност дала Скупштина Општине Лајковац решењем број 06-109/13-II од 24. децембра 2013. године. У 2021. године извршене су две измене наведеног ценовника и то:

1. на седници Надзорног одбора одржаној 12. јуна 2021. године донета је четврта измена и допуна Ценовника комуналних услуга Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац на коју је Скупштина општине Лајковац дала сагласност Решењем број 06-65/21- II од 24. јуна 2021. године.
2. на седници Надзорног одбора одржаној 21. октобра 2021. године донета је пета измена и допуна Ценовника комуналних услуга Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац на коју је Скупштина општине Лајковац дала сагласност Решењем број 06-112/21- II од 2. новембра 2021. године. Изменом ценовника додате су нове ставке које односе на потрошњу воде у спортским објектима, заливање травњака цистерном, испорука воде за пиће цистерном.

Откривена неправилност: У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је омогућило купцима плаћање на рате прикључак на водоводну и канализациону мрежу и израду опсега на гробљу за шта није имало сагласност Оснивача;
- у 2021. години Предузеће је закључило 70 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе на основу одлуке директора 5439 од 1. новембра 2019. године;
- Надзорни одбор Предузећа вршио је отпис дуга за прекомерну потрошњу воде услед пуцања цеви. За сваки захтев корисника да им се умањи рачун Надзорни одбор доносио је појединачне одлуке.

Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима⁹, којим је прописано да у циљу обезбеђивања заштите општег интереса у јавном предузећу надлежни орган јединице локалне самоуправе, даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифни систем и др.) осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање на рате прикључка на водоводну и канализациону мрежу, израду опсега на гробљу, закључивање репрограма са купцима као и отпис дуга за прекомерну потрошњу у складу са Законом о јавним предузећима⁹.

Ценовник комуналних услуга Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац у делу 10. Таксе садржи ставку под редним бројем 10.01 - Трошкови опомене за неблаговремено плаћање рачуна што није у складу са чланом 11 став 6 Закона о заштити потрошача¹⁵. Предузеће ове трошкове није фактурисало приликом слања опомена купцима за неблаговремено измиривање обавеза.

Мера предузета у поступку ревизије: На седници Надзорног одбора одржаној 26. марта 2022. године донета је Одлука број 1376/3 којом је усвојена Прва измена и допуна ценовника комуналних услуга Јавног предузећа „Градска чистоћа“ Лајковац за 2022. годину на коју је Скупштина општине Лајковац дала сагласност Решењем број 06-27/22- II од 30. марта 2022. године. у усвојеном ценовнику не налази се ставка на име трошкова опомене за неблаговремено плаћање рачуна.

Субвенционисани корисници услуга

На основу одредбама члана 29 Закона о комуналним делатностима¹⁰ и члана 40 Статута општине Лајковац, Скупштина општине Лајковац је на седници одржаној 30. септембра 2020. године донела Одлуку о условима и начину субвенционисања цена комуналних услуга број 06-91/20-II.

Одредбама члана 4. наведене одлуке дефинисано је да корисници могу остварити право на субвенционисану цену комуналних услуга, за месечну потрошњу воде и канализације до 5м³ по члану домаћинства, односно 60м² стамбеног простора по домаћинству за изношење смећа. За сваки м³ потрошене воде односно канализације, преко 5м³ по члану домаћинства, као и за сваки м² стамбеног простора преко 60м² корисник плаћа пун износ цена комуналних услуга.

Чланом 4. наведене одлуке одређено је да субвенција износи 60% вредности рачуна за уторшене количине. Субвенционисана цена комуналне услуге коју плаћа корисник дефинисана је и Ценовником.

Оснивач доставља списак корисника који имају право на субвенционисану цену комуналних услуга на почетку године. Уколико дође до промене корисника који имају ово право, Оснивач доставља Предузећу ажурирани списак субвенционисаних корисника.

3. Обрачун Законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања

Предузеће је у току 2022. године увело нови рачуноводствени софтвер с којим је омогућен обрачун законске затезне камате на неизмирена потраживања у 2021. години, укључујући и децембарски рачун 2020. године. Обрачун законске затезне камате камате Предузеће обрачунава само на неизмирена дуговања по основу извршених услуга за дуг купаца (физичка и правна лица) који дугују по основу услуга за испоручену воду, канализацију и смеће. У ранијем периоду није вршен обрачун законске затезне камате.

Откривена неправилност: У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника за извршене остале услуге за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима¹³, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати¹⁴ и чланом 17ц Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са прописима.

4. Предузимање мера наплате потраживања у складу са прописима

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће шаље се опомене купцима (физичким лицима и власницима пословних простора), врши закључивање уговора о репрограмима са купцима који нередовно измирују своје обавезе.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у рачуноводственом софтверу омогућило да се приликом наплате потраживања од купаца извршене уплате евидентирају по позиву на одређени број рачуна по захтеву купца, већ се сваком уплатом купца измиривао најстарији дуг купца, без обзира да ли се купац приликом плаћања рачуна позвао на конкретан број и износ рачуна.

Мера предузета у поступку ревизије: У поступку ревизије Предузеће је извршило прилагођавање софтверског програма и омогућило купцима приликом плаћања затварање конкретног потраживања. На основу Обавештења Предузећа број 1653 од 24. марта 2022. године, уврдили смо да приликом наплате потраживања у случајевима када се потрошач

позвао на одређени рачун који жели да уплати, технички није било изводљиво да се у наплати изврши повезивање по рачуну и то за период од јуна 2020. године што је настављено и у 2021. години. Након контактирања са стручном службом предузећа „Omnidata“ доо Шабац, почев од 16. марта 2022. године могуће је врши евидентирање уплата купаца повезивањем за конкретан рачун о чему је Предузеће доставило као доказ налоге за плаћање од 24. марта 2022. године за купце са шифрама 1442700 и 1458000 и финансијске картице са шифрама потрошача 1442700 и 1458000.

Одлуком о комуналним делатностима на територији општине Лајковац у члану 4 одређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће на територији општине Лајковац обавља Предузеће. Како је наведено у члану 28 став 1 тачка 7 Предузеће ће привремено ускратити испоруку воде корисницима ако дуже од три месеца не плаћају утрошену воду.

Мере принудне наплате

Према образложењу одговорних лица број 1243 од 18. марта 2022. године, Предузеће у 2021. години није подносило предлоге за извршење против дужника, правних и физичких лица који нередовно плаћају рачуне због недостатка софтверско-техничких услова. У току 2021. године Предузеће није вршило утуживања купаца који не измирују своје обавезе на време.

Укупан износ потраживања од купаца физичких лица преко годину дана према достављеном податку износи 85,3 милиона динара. У члану 374 и 378 Закона о облигационим односима прописани су рокови застарелости потраживања по основу комуналних услуга од једне, односно три године. Такође, Предузеће не поседује интерни акт који прописује начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима. Због наведеног долази до губитка имовине због протеча рока застарелости за наплату потраживања.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није:

- интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима,
- покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате.

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

Опомене за нередовно измиривање обавеза купаца

Предузеће је у септембру 2021. године послало укупно 881 опомену купцима физичким лицима и власницима пословног простора који су дуговали укупно 94.202.872 динара. Трошкове слања опомена купцима Предузеће није фактурисало.

Рекламације потрошача

О рекламацијама купаца које су упућене Предузећу одлучује Надзорни одбор Предузећа. Одлуке Надзорног одбора Предузећа се прослеђују надлежној служби која поступа по истој. Предузеће интерним актом није уредило област којима се регулишу

питања која се односе на решавање рекламација потрошача и ко решава упућене рекламације Предузећа, о наведеном је Предузеће доставило и обавештење број 1711 од 11 априла 2022. године. У току 2021. године у Предузећу је поднето 140 рекламација од стране купаца.

Према Обавештењу Предузећа број 1265 од 18. марта 2022. године Предузеће нема интерни акт о рекламацијама корисника комуналних услуга и исти је у фази израде.

Откривена неправилност: Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са чланом 55. Закона о заштити потрошача¹⁵.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да решава рекламације потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача¹⁵.

Репрограми

На основу члана 49 Статута Предузећа, Директор је донео Одлуку којом се уређују услови и начин закључења уговора о репрограмирању дуга између Предузећа и корисника комуналних услуга број 5439 од 1. новембра 2019. године. Наведеном одлуком омогућено је измирење дуга на 12 до 36 месечних рата у зависности од висине дуга са обавезном уплатом учешћа од 20% на износ дуга на дан закључења уговора о репрограму.

Предузеће је у 2021. године закључило 70 репрограма са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Укупан дуг купаца који је обухваћен репрограмима износи 3.954.027 динара.