



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“ Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години



**Број: 400-75/2022-04/23
Београд, 26. август 2022. године**

Мисија

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

¹ Насловна слика преузета са странице /<http://www.jkriivanjica.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 врши исправку вредности за све категорије купаца, да врши обрачун законске затезне камате свим купцима.

Резиме

Јавно комунално предузеће „Ивањица“ Ивањица није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на начин одређивања процењене вредности јавних набавки, припрему конкурсне документације и изузеће од примене закона. Поред тога, потраживања од купаца нису евидентирана у најмањем износу од 1,6 милиона динара, што није у складу са прописима

Предузеће за планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности 39 милиона динара и поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности 38,7 милиона динара, није презентовало 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.

Код једног поступка јавне набавке добара, уговорене вредности 900 хиљада динара, конкурсном документацијом Предузеће је одредило техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају конкуренцију.

Предузеће је у 2021 години извршило набавку добара у вредности од 2,7 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је евидентирало потраживања за камату и претплату по основу извршених услуга за воду, канализацију и смеће на рачуну потраживања од купаца у износу од 759 хиљада динара, што није у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Осим тога, пре вршења пописа и пре састављања годишњих финансијских извештаја за 2021. годину Предузеће није ускладило промет и стање помоћних књига са главном књигом код потраживања од купаца у износу од 879 хиљада динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је у 2021. години обрачунавало законску затезну камату, осим за категорију купаца по основу извршених осталих услуга (услуге паркинга, пијачне услуге, издавање техничких услова).

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

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	3
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	3
1.1. Предузеће посебним актом није уредило начин планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки, нити је предметни акт објавило на својој интернет страници у складу са прописима. Поред тога, није на Порталу јавних набавки објавило у законом прописаним роковима план јавних набавки за 2020. и 2021. годину, са свим изменама и допунама.	3
1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2020. и 2021. години Предузеће није одредило у складу са прописима	4
1.3. Предузеће је код једног поступка јавне добара припремило конкурсну документацију, у делу техничке спецификације, којом се онемогућава припрема прихватљиве понуде и ограничава конкуренција, док код једног поступка јавне набавке Предузеће није контролисало извршење уговора о јавној набавци добара у складу са прописима	4
1.4. Предузеће је 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
1.5. Предузеће је у 2021. години извршило набавку добара у вредности од 2,7 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.....	6
2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	6
2.1. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у 2021. години у најмањем износу од 1,6 милиона динара у складу са прописима	6
2.2. Предузеће је у 2021. години примењивало цене на које је сагласност дао Оснивач, док за закључене уговоре за измиривање обавеза на рате, није имало потребну сагласност.....	10
2.3. Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања, осим на доспела потраживања за извршене остале услуге правним и физичким лицима	10
2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од купаца.	10
2.5. Предузеће није интерним актом уредило услове за закључивање репрограма са купцима за неизмирена дуговања.	11
3. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	12
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....	13
1. РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	13
2. РЕЗИМЕ ПРЕПОРУКА.....	15
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	19
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ.....	19
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	19
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	19
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	21
5. КРИТЕРИЈУМИ	21

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА.....	22
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	22
V Прилози	24
ПРИЛОГ 1 – ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	25
ПРИЛОГ 2 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ	30
ПРИЛОГ 3 – ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ИСКАЗАНА У 2021. ГОДИНИ	43

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1. Предузеће посебним актом није уредило начин планирања, спровођења и извршења поступака јавних набавки, нити је предметни акт објавило на својој интернет страници у складу са прописима. Поред тога, није на Порталу јавних набавки објавило у законом прописаним роковима план јавних набавки за 2020. и 2021. годину, са свим изменама и допунама.

1.1.1 Предузеће није посебним актом уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођење набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, нити је предметни акт објавило на својој интернет страници у складу са прописима.

У складу са чланом 22 Закона о јавним набавкама, Предузеће је донело и на својој интернет страници објавило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 27-03/16 од 4. априла 2016. године, али није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

Актом о унутрашњој организацији и систематизацији послова, систематизована су радна места у оквиру којих се обављају послови јавних набавки, али Предузеће нема запослене распоређене на радним местима, нити има запослене који имају сертификат службеника за јавне набавке.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.2. План јавних набавки за 2020. и 2021. годину и друга измена Плана јавних набавки за 2021. годину нису објављени на Порталу јавних набавки у складу са прописима.

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

Предузеће План 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.

План јавних набавки за 2021. годину и другу измену Плана јавних набавки за 2021. годину Предузеће није објавило на Порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Процењену вредност јавних набавки у 2020. и 2021. години Предузеће није одредило у складу са прописима

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 истраживање тржишта предмета јавне набавке, за планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности у износу од 39 милиона динара и планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности у износу од 38,7 милиона динара.

Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки у 2020. години процењене вредности од 39 милиона динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 38,7 милиона динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и мора да буде валидна у време покретања поступка, што није у складу са одредбама члана 64. закона о јавним набавкама, члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 15 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Предузећа.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Предузеће је код једног поступка јавне добара припремило конкурсну документацију, у делу техничке спецификације, којом се

1.3.1. Предузеће је код једног поступка јавне набавке, процењене вредности 900 хиљада динара и уговорене вредности 834 хиљаде динара, конкурсном документацијом одредило техничке спецификације тако да онемогућавају припрему прихватљиве понуде и ограничавају

У конкурсној документацији за јавну набавку алуминијум сулфата за 2020. годину, у делу који се односи на пословни капацитет докази који се прилажу под редним бројем 1.1.

**онемогућава
припрема
прихватљиве понуде
и ограничава
конкурвенција, док
код једног поступка
јавне набавке
Предузеће није
контролисало
извршење уговора о
јавној набавци
добара у складу са
прописима**

захтеван је важећи стандард ISO 9001:2008 и под редним бројем 1.2 захтеван је важећи стандард ISO 14001:2005 или ISO 14001:2004 за понуђаче, није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 71 став 1 а у вези са чланом 61 Закона о јавним набавкама

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Предузеће није вршило контролу извршења уговора о јавној набавци водоводног материјала (партија 1), у 2021. години, у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у поступку јавне набавке број 1-1-4/21 водоводни материјал, након испуњења уговореног износа, повећало обим предмета набавке водоводног материјала за партију 1 у износу од најмање 373 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

**1.4. Предузеће је
евидентирало радње
и акте током
планирања,
спровођења и
извршења
поступака јавних
набавки, док је
прописане
извештаје
достављало Управи
за јавне набавке у
складу са
прописима.**

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

Током 2020. и 2021. године Предузеће је у писаној форми евидентирало све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, што је 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.

Детаљнији подаци су садржани у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5. Предузеће је у 2021. години извршило набавку добара у вредности од 2,7 милиона динара иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

1.5.1. Предузеће је у 2021. години без примене Закона о јавним набавкама извршило набавку горива, резервних делова за путничка и теретна возила, радне машине у вредности од 2,7 милиона динара, без ПДВ-а, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2021. години извршило набавку разних резервних делова за путничка и теретна возила и радне машине од више добављача у вредности од најмање 1,45 милиона динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона, прописани одредбама члана 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа набавило гориво у износу од 1,25 милиона динара без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7 и 9).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

2.1. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у 2021. години у најмањем износу од 1,6 милиона динара у складу са прописима

2.1.1. Предузеће је извршило годишњи попис за 2021. годину у складу са интерним актима.

Годишњи попис за 2021. годину Предузеће је извршило у роковима прописаним интерним актом. Решењем директора Предузећа именоване су четири комисије за попис имовине и обавеза. Извештај о извршеном попису Надзорни одбор Предузећа усвојио је 23. марта 2022. године када су и евидентирани ефекти у пословним књигама Предузећа.

Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није доставила извештај о извршеном попису у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.1.2. Предузеће је на рачуну потраживања од купаца евидентирало пословне промене у износу од 759 хиљада динара, што није у складу са прописима.

Предузеће је у 2021. години на рачуну потраживања од купаца евидентирало потраживања за камату у износу од 612 хиљада динара, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је прописано да са у оквиру рачуна групе 22 – друга потраживања, исказују потраживања за камату и дивиденду.

Поред тога, на рачуну потраживања од купаца – физичка лица, Предузеће је евидентирало и преплату за извршене услуге за воду, смеће и канализацију у износу од 146 хиљада динара уместо на рачуну обавеза за примљене авансе, што није у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је прописано да се на рачунима групе 43 – обавезе из пословања, исказују обавезе за примљене авансе, депозите и кауције.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.1.3. Предузеће није ускладило промет и стање помоћних књига са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњег финансијског извештаја код потраживања од купаца у износу од 879 хиљада динара, што није у складу са прописима.

Увидом у достављени дневник књижења и аналитичке евиденције купаца утврђена су неслагања за 2021. годину у износу од 879 хиљада динара која се односе на потраживања од физичких лица за услуге воде, канализације, смећа и гробља, паркинг сервиса и тужених купаца. Наведено неслагање настало је као последица оштећења софтвера и губитка података који се односе на Комунални и Пословни систем, што није у складу чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и чланом 20 став 3 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 3 овог извештаја.

2.1.4. Предузеће није предузело све потребне мере да рачуноводствене исправе буду заштићене од губитака, оштећења и измена у складу са законским прописима и интерним актима.

Почетком 2022. године Предузеће је утврдило да је дошло до оштећења и губитка података у Комуналном и Пословном систему за 2021. годину због поремећаја у снабдевању електричном енергијом. Предузеће није предузимало све потребне мере да рачуноводствене исправе сачињене у електронском запису буду заштићене од губитака, оштећења, измена што је прописано одредбама члана 10 став 6 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о безбедости информационо-комуникационог система Предузећа.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.1.5. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је у 2021. години извршило исправку вредности потраживања у износу од 3,5 милиона динара која се највећим делом односи на исправку вредности потраживања од правних лица и купаца физичких лица по усвојеним рекламацијама.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће врши индиректан отпис потраживања ако је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години у којој се врши исправка, протекло најмање 60 дана у складу са чланом 27 став 11 наведеног Правилника. Поред тога, Предузеће неће вршити индиректан отпис потраживања иако је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години протекло више 60 дана, уколико пословодство процени да се поједина потраживања извесно могу наплатити у кратком року у складу са чланом 27 став 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема податке о старосној структури потраживања од купаца – физичка лица, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, односно нема податке о роковима доспелости ових потраживања (валута 60 дана од датума биланса), у складу са својим интерним актом. Осим тога, пословодство Предузећа у 2021 години није вршило процену наплативости појединачних потраживања од физичких лица у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Наведено није у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог Извештаја.

2.2. Предузеће је у 2021. години примењивало цене на које је сагласност дао Оснивач, док за закључене уговоре за измиривање обавеза на рате, није имало потребну сагласност

2.2.1. Предузеће је крајњим корисницима комуналних услуга омогућило плаћање дуга на рате иако нема потребну сагласност Оснивача, по наведеном основу, у складу са прописима.

Предузеће је у 2021. години примењивало цене 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, зимско одржавање улица и тротоара (чишћење од снега и леда) и услуга паркинг сервиса. Предузеће је у 2021. години закључило 34 уговора о репрограму са купцима који нередовно измирују обавезе, у вези чега није имало потребну 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 15).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Предузеће обрачунава законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања, осим на доспела потраживања за извршене остале услуге правним и физичким лицима

2.3.1. Предузеће није обрачунавало законску затезну камату на доспела потраживања за извршене остале услуге правним и физичким лицима што није у складу са прописима.

У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате корисницима из категорије купци (правна и физичка лица) остале услуге (услуге паркинга, пијачне услуге, издавање техничких услова) 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 16).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Предузеће није у потпуности предузимало мере за наплату потраживања од купаца.

2.4.1. Предузеће је у 2021. години предузимало активности како би наплатило потраживања од купаца.

Предузеће је у току 2021. године купцима који нередовно измирују своје обавезе редовно упућивало опомене, поднело је 215 предлога за извршење јавним извршитељима и закључило 34 уговора о репрограмима.

Детаљнији подаци о наведеном садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4.2. Предузеће интерним актом није актом прописало услове под којима ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима.

У циљу наплате потраживања од купаца који касне са измиривањем обавеза, Предузеће није интерним актом регулисало начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

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

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

2.4.3. Предузеће није интерним актом регулисало питање рекламација и начина решавања рекламација у складу са прописима.

Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са одредбама Закона о заштити потрошача и одредбама Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији општине Ивањица.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 18).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.5. Предузеће није интерним актом уредило услове за закључивање репрограма са купцима за неизмирена дуговања.

2.5.1. Предузеће је у току 2021. године закључивало уговоре о репрограму за неизмирена дуговања којима је омогућавало плаћање на више месечних рата.

У вези закључивања наведених уговора Предузеће није интерним актом уредило ову област у погледу услова, висине, временског периода и других услова за закључење репрограма.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 19).

Детаљнији подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Прилог 3 – Јавне набавке да је Предузеће у 2020. и 2021. години спровело 20 поступака јавне набавке укупне процењене вредности у износу од 77.735.930 динара, односно укупне уговорене вредности од 61.144.310 динара од којих је у 8 поступака јавних набавки имало само једног понуђача.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1²

- 1) Предузеће није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)
- 2) Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа набавило гориво у износу од 1.246.059 динара без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)
- 3) Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа, повећало обим предмета набавке водоводног материјала за партију 1 најмање у износу од 372.610 динара, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2)
- 4) Предузеће је у 2021. години омогућило купцима који обавезе не измирују на време по рачунима за воду, канализацију и смеће, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима. (Прилог 3)
- 5) У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника осталих услуга за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати. (Прилог 3)
- 6) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у ком ће вршити угужења купаца који касне са плаћањима. (Прилог 3)
- 7) У току ревизије утврђено је Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача и одредбама члана 85 до 87 Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица. (Прилог 3)
- 8) Предузеће је у току 2021. године закључивало уговоре о репрограму за неизмирена дуговања којима је омогућавало плаћање на више месечних рата. У вези закључивања наведених уговора Предузеће није интерним актом уредило ову област у погледу услова, висине, временског периода и других услова за закључење репрограма. (Прилог 3)

ПРИОРИТЕТ 2³

- 9) Предузеће је конкурсном документацијом у делу који се односи на пословни капацитет - докази који се прилажу под редним бројем 1.1. захтевало је важећи стандард ISO 9001:2008 и под редним бројем 1.2 захтеван је важећи стандард ISO 14001:2005 или ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима “или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

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

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

10) Предузеће План јавних набавки за 2020. годину, као и План јавних набавки за 2021. годину и другу измену Плана јавних набавки за 2021. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

11) Предузеће у поступку ревизије, није документовало да су процењене вредности за све поступке јавних набавки, у 2020. години процењене вредности од 39.063.430 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 38.672.500 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време покретања поступка у складу са одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама и члана 29 Закона о јавним набавкама и одредбама члана 15 Правилника о набавкама Предузећа. (Прилог 2)

12) Предузеће је у 2021. години, од више добављача извршило набавку добара – разни резервни делови за аутомобиле, теретна возила и радне машине у износу од најмање 1.438.141 динар без пдв-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама. (Прилог 2)

13) У поступку ревизије утврђено је да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није саставила и доставила извештај о извршеном попису у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 3)

14) У току ревизије утврђено је следеће

- Предузеће је у оквиру потраживања купаца у земљи евидентирало потраживања за камату у износу од 611.972 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

- увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца физичка лица за воду, смеће и канализацију, утврђено је да се из износа преплата 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 146.177 динара, 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 и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и прецењена потраживања у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године. (Прилог 3)

15) Предузеће је пре вршења годишњег пописа констатовало неслагање између синтетичке и аналитичке евиденције у износу од 879.428 динара, али није предузело све мере за отклањање тог неслагања у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству. (Прилог 3)

16) У ревидираном периоду Предузеће није предузимало све потребне мере да рачуноводствене исправе сачињене у електронском запису буду заштићене од губитака, оштећења, измена, што није у складу са одредбама члана 10 став 6 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о безбедости информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“. (Прилог 3)

17) У поступку ревизије утврђено је да пословодство Предузећа у 2021. години није вршило процену наплативости појединачних потраживања од физичких лица за која је рок за наплату дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Прилог 3)

ПРИОРИТЕТ 3⁴

18) На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих стмената интерне контроле 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 у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника, 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 3)

19) У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- Предузеће није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

- Предузеће није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника 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 (висок)

1) Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 3)

2) Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама примењује само у складу са законом прописаним условима. (Прилог 2, Препорука број 7)

3) Препоручује се Предузећу да се Уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. (Прилог 2, Препорука број 8)

4) Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима. (Прилог 3 Препорука број 15)

5) Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати. (Прилог 3 Препорука број 16)

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

- 6) Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања. (Прилог 3 Препорука број 17)
- 7) Препоручује се Предузећу да решавање рекламација потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача и одредбама Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица. (Прилог 3 Препорука број 18)
- 8) Препоручује се Предузећу да интерним актом уреди област закључивања уговора о репрограму како би се свим купцима, под истим условима, пружила могућност закључења наведених уговора. (Прилог 3 Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 2³ (средњи)

- 9) Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 4)
- 10) 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 2, Препорука број 5)
- 11) Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и одредбама Правилника о набавкама Предузећа. (Прилог 2, Препорука број 6)
- 12) Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2, Препорука број 9)
- 13) Препоручује се Предузећу да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза састави и достави извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Прилог 3, Препорука број 10)
- 14) Препоручује се Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и примљене авансе евидентира у складу са у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Прилог 3 Препорука број 11)
- 15) Препоручује се Предузећу да пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у својим пословним књигама евидентира усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству. (Прилог 3, Препорука број 12)
- 16) Препоручује се Предузећу да у циљу заштите рачуноводствених исправа сачињених у електронском запису поступа у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о безбедости информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“. (Прилог 3 Препорука број 13)
- 17) Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца физичких лица и да ефекте процене евидентира у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. (Прилог 3 Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 3⁴ (низак)

18) 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)

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

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

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
26. август 2022. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључком број 400-75/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључком о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-75/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“ Ивањица, 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 комунално предузеће „Ивањица“ Ивањица, правни следбеник Комуналне радне организације „13.септембар“ Ивањица организоване као јавно предузеће Одлуком Скупштине општине Ивањица број 023-5/89-01 од 29. децембра 1989. године, уписано је у регистар Агенције за привредне регистре Решењем БД број 34365/2005 од 20. јуна 2005. године као Јавно комунално предузеће „Комунално“ Ивањица.

Претежна делатност јавног Предузећа је:

- 1) 3600 - сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде

Предузеће је основано ради обављања следећих комуналних делатности или њихових сегмената:

- снабдевања водом за пиће,
- одвођења отпадних вода,
- управљања комуналним отпадом,
- управљања гробљима и сахрањивања,
- погребне делатности,
- управљања јавним паркиралиштима,
- управљања пијацама,
- одржавања улица и путева,
- одржавања чистоће на површинама јавне намене,
- одржавања јавних зелених површина.

Снабдевање водом за пиће је захватање, пречишћавање, прерада и испорука воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент.

Одвођење отпадних вода је сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних вода, од прикључка корисника на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање. У постојећем стању инфраструктуре предузеће врши сакупљање, одвођење и испуштање отпадних вода у реципијент.

Управљање комуналним отпадом је сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, третман и безбедно одлагање укључујући управљање, одржавање, санирање и затварање депонија, као и селекција секундарних сировина и одржавање, њихово складиштење и третман. Оснивачким актом је одређено да предузеће обавља поједине сегменте ове комуналне делатности, и то: сакупљање комуналног отпада, његово одвожење, селекцију секундарних сировина, и њихово привремено складиштење.

Управљање гробљима и сахрањивање је управљање и одржавање гробља; одржавање гробног места и наплата накнаде за одржавање гробног места; обезбеђивање, давање у закуп и продаја уређених гробних места; покопавање и ексхумација посмртних остатака, одржавање објеката који се налазе у склопу гробља. Погребна делатност је преузимање и превоз посмртних остатака од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институти за судску медицину и патологију, установе социјалне заштите и друга места) и превоз до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахрањивања.

Управљање јавним паркиралиштима је услуга одржавања јавних паркиралишта и простора за паркирање на обележеним местима (затворени и отворени простори), организација и вршење контроле и наплате паркирања, услуга уклањања непрописно паркираних, одбачених или остављених возила, премештање паркираних возила под условима прописаним овим и другим посебним законом, постављање уређаја којима се по налогу надлежног органа спречава одвожење возила, као и уклањање, премештање возила и постављање уређаја којима се спречава одвожење возила у случајевима предвиђеним посебном одлуком скупштине јединице локалне самоуправе којом се уређује начин обављања комуналне делатности управљања јавним паркиралиштима, као и вршење наплате ових услуга.

Управљање пијацама је комунално опремање, одржавање објеката на пијацама (пијачног пословног простора, укључујући и киоске и тезге на отвореном простору), давање у закуп тезги на пијацама и организација делатности на затвореним и отвореним просторима који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехранбених и других производа.

Одржавање улица и путева у градовима и другим насељима је извођење радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, путева, тргова, платоа. Оснивачким актом је одређено да предузеће обавља поједине сегменте ове комуналне делатности, и то: зимско одржавање улица односно извођења радова којима се обезбеђује несметано и безбедно одвијање саобраћаја и чува и унапређује употребна вредност улица, тргова, платоа и слично, док је Одлуком о летњем одржавању елемената општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Ивањица, Скупштина општине Ивањица предузећу и обављање комуналне делатности одржавања елемената општинских и некатегорисаних путева на подручју општине Ивањица у периоду од 1-ог априла до 15-ог новембра у календарској години.

Одржавање чистоће на површинама јавне намене је чишћење и 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 као и одржавање јавних чесама, бунара, фонтана, купалишта, плажа и тоалета. Оснивачким актом је одређено да предузеће обавља поједине сегменте ове комуналне делатности, и то: 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, као и одржавање јавних чесми.

Одржавање јавних зелених површина је уређење, текуће и инвестиционо одржавање и санација зелених рекреативних површина и приобаља. Оснивачким актом је одређено да предузеће обавља само предметно текуће одржавање.

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће „Ивањица“ Ивањица.

Скраћени назив предузећа: ЈКП „Ивањица“ Ивањица

Седиште предузећа: Ивањица

Улица и број: Милинка Кушића број 61

Матични број: 07216840

ПИБ: 101062119

На дан 31. децембар 2021. године Предузеће је имало 72 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 комуналног предузећа „Ивањица“ Ивањица.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама⁵;
- Закон о јавним набавкама⁶ са подзаконским актима из ове области;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о комуналним делатностима⁸;
- Закон о буџетском систему⁹;
- Закон о рачуноводству¹⁰;
- Закон о облигационим односима¹¹;

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

⁶ („Службени гласник РС“ број 91/2019)

⁷ („Службени гласник РС“ број 15/2016 и 88/2019)

⁸ („Службени гласник РС“ број 88/2011, 104/2016 и 95/2018)

⁹ („Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021)

¹⁰ („Службени гласник РС“ број 73/2019 и 44/2021 - др. закон)

- Закон о затезној камати¹²;
- Закон о заштити потрошача¹³;
- Интерна акта субјекта ревизије.

Критеријуми на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1. Да ли је субјект ревизије јавне набавке планирао, спровео и закључио уговоре у складу са прописима?
2. Да ли су јавне набавке извршене у складу са закљученим уговорима?
3. Да ли је евидентирање и извештавање о набавкама извршено у складу са прописима?
4. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са прописима, а за које није прописано изузеће?
5. Да ли су потраживања од купаца евидентирана у складу са прописима?
6. Да ли су потраживања од купаца формирана по ценама утврђеним у складу са прописима, интерним актима и уговорима?
7. Да ли је обрачуната законска затезна камата на доспела, а неизмирена дуговања?
8. 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:

- анализу прописа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Предузећа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- 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;
- интервјуисање одговорних лица Предузећа.

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“.

¹¹ („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, „Службени гласник РС“, број 18/2020)

¹² („Службени гласник РС“, број 119/2012)

¹³ („Службени гласник РС“, број 88/2021)

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

Према одредбама члана 80 Закона о буџетском систему⁹, 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 систему⁹ и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ 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.

¹⁴ („Службени гласник РС“, број 89/2019)

Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма. 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 „Infosys“ Ужице по основу Уговора број 1-7 од 30. јануара 2015. године о уступању права на коришћење извршне верзије Infosys пословног софтвера који обухвата малопродају (двојно књиговодство), основна средства, кадровску и персоналну евиденцију, друге приходе, експорт-импорт података са једном дислокацијом, РИНО-обавезе, РИНО-измирења, достављање података за Регистар запослених и робно-материјално књиговодство. У наведеном апликативном софтверу Предузеће спроводи евидентирања које се односе на наплату услуга воде, канализације и изношења смећа, купцима физичка и правна лица.

Предузеће је у ревидираном периоду користило Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова који је донет од стране директора Предузећа 7. децембра 2020. године на који је сагласност дао надзорни одбор Предузећа одлуком број 249-04/20-02 од 14. децембра 2020. године.

У вези регулисања међусобних права и обавеза послодавца и запослених из радног односа у Предузећу су, у ревидираном периоду, примењиване одредбе Колективног уговора код послодавца број 44 од 9. фебруара 2018. године и Колективног уговора код послодавца број 053/21 од 1. марта 2021. године, који су потписани од стране послодавца, синдикалне организације и општине Ивањица.

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

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 155-06 од 18. децембра 2014. године;
- Правила заштите од пожара број 183-06/17 од 26. јула 2017. године;
- Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду запослених број 11-03/18 од 30. јануара 2018. године;
- Правилник о тестирању запослених у ЈКП „Ивањица“ на алкохол и друга опојна средства број 33-04/19 од 30. јануара 2019. године;
- Правилник о пружању прве помоћи у ЈКП „Комунално“ Ивањица број 57-08/14 од 24. априла 2014. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања код послодавца број 305-02/15 од 3. децембра 2015. године;
- Правилник о оспособљавању запослених за безбедан и здрав рад број 57-07/14 од 24. априла 2014. године;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 155-07 од 18. децембра 2014. године;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе број 213-05/17 од 26. октобра 2017. године;
- Правилник о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе број 198-04/21 од 29. јула 2021. године;

- Правилник о безбедности информационо - комуникационог система ЈКП „Ивањица“ број 198-05/21 од 29. јула 2021. године;
- Упутство о поступку, условима и критеријумима за доношење одлука по поднесцима корисника који су имали квар на унутрашњим водоводним инсталацијама број 78-08/15 од 27. марта 2015. 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 сектору¹⁴. 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.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Откривена неправилност: На основу узорковане документације и извршене анализе појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле 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 сектору¹⁴, јер није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника, 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 сектору 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 систему⁹ 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 сектору¹⁵ 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 који је усвојио надзорни одбор Предузећа Одлуком број 249-04/20-02 од 14. децембра 2020. године систематизовано је радно место интерног ревизора које у 2021. години није попуњено. Према изјави Предузећа број 38-03/22 од 14. фебруара 2022. године услед забране запошљавања и одсуства сагласности Комисије за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, није било у могућности да ангажује лице које би било распоређено на наведеном радном месту.

У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- Предузеће није донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵,
- Предузеће није сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и

¹⁵ („Службени гласник РС“, број 99/2011 и 106/2013)

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Јавне набавке

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

Област јавних набавки у Предузећу уређена Законом о јавним набавкама⁶, 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 339-03/19 од 20. децембра 2019. године и у складу са чланом 51 став 1 Закона о јавним набавкама⁵ садржи све прописане елементе.

Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 249-03/20 од 14. децембра 2020. године усвојен је План набавки за 2021. годину и у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама⁶ садржи све прописане елементе. У 2021. години План јавних набавки је два пута. План као и 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 набавкама⁵ усвојило Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 27-03/16 од 4. априла 2016. године, који је сагласно члану 22 став 5 овог Закона објављен на интернет страници Предузећа. Овим правилником Предузеће је ближе уредило начин планирања набавки циљеве поступка јавне набавке, спровођење поступка јавне набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, начин обезбеђивања конкуренције, начин евидентирања свих радњи и аката и чување документације у вези јавних набавки, набавке на које се закон не примењује, контролу јавних набавки, начин рађења извршења уговор о јавној набавци и усавршавање запослених који обављају послове јавних набавки.

Предузеће, након ступања на снагу новог Закона о јавним набавкама⁶, 1. јула 2020. године, није донело посебан акт којим би ближе уредило начин планирања, 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, који је дужно да објави на својој интернет страници.

Откривена неправилност: Предузеће није донело посебан акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, што није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да донесе интерни акт којим би ближе уредило поступке јавних набавки, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, који је дужно да објави на својој интернет страници, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁶.

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

Послови јавних набавки у Предузећу, обављају се у оквиру Општег сектора, Служби општих и правних послова, у којој су систематизована радна места службеника за јавне набавке и сарадника за јавне набавке. Према обавештењу Предузећа број 38-01/22 од 14. фебруара 2022. године, Предузеће није добило сагласност за запошљавање и додатно радно ангажовање, тако да нема запосленог сертификованог службеника за јавне набавке. Наведене послове обавља руководилац општег сектора.

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 20. децембра 2019. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење 11 поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 39.063.430 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 19.063.430 динара без пдв-а, на услуге 3.000.000 динара без пдв-а и на радове 17.000.000 динара, односно јавне набавке у отвореном поступку укупне процењене вредности 8.971.000 динара без пдв-а и јавне набавке мале вредности укупне процењене вредности 30.092.430 динара без пдв-а.

Табела број 1– План јавних набавки за 2020. годину

- у динарима –

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без ПДВ-а
Јавне набавке отворени поступак	Добра	1	8.971.000
	Услуге		
	Радови		
	Укупно	1	8.971.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	5	10.092.430
	Услуге	3	3.000.000
	Радови	2	17.000.000
	Укупно	10	30.092.430
УКУПНО		11	39.063.430

Предузеће током 2020. године није вршило измене и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину који је објављен на Порталу јавних набавки.

План јавних набавки за 2020. годину садржи све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама⁵ 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 јавних набавки које су објављене на Порталу јавних набавки.

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 339-03/19 од 20. децембра 2019. године донео План набавки Предузећа који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама. На основу увида у податке са Портала јавних набавки утврђено је да је Предузеће усвојене планове објавило на порталу јавних

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

набавки 4. јануара 2020. године, односно 15 дана од дана доношења. Предузеће План 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 набавкама⁵.

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	20.12.2019.	04.01.2020.	Неправилно

У следећем прегледу приказан је План набавки за 2020. годину са прегледом планираних и спроведених поступака јавних набавки и закључених уговора са процењеном и уговореном вредношћу по сваком уговору:

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

-у динарима-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
1.1.1.	Електрична енергија	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	1-1-1-1-10/20 од 11.02.2020.	2.300.000	2.300.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.1.2.	Горива	„Спонит“ доо Чачак	1-1-1-2-9/20 од 24.02.2020.	8.412.800	8.971.000	Отворени поступак
1.1.3.	Алуминијум сулфат	„Маркинг“ доо Ужице	1-1-1-3-8/20 од 07.02.2020.	834.000	900.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.1.4.	Грађевински материјал за погребне услуге	„Граком-пром“ доо Ивањица	1-1-1-4-9/20-01 од 01.02.2020.	762.012	1.635.500	Поступак јавне набавке мале вредности
			1-1-1-4-9/20-02 од 01.02.2020.	862.000		
1.1.5.	Водоводни материјал	„Aliaxis utilities & industry“ доо Ниш	1-1-1-5-8/20-1 од 12.02.2020.	998.645	1.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности
		„Хидрокомерц“ доо Лучани	1-1-1-5-8/20-2 од 12.02.2020.	2.998.164	3.000.000	
1.1.6.	Лична заштитна опрема	„Libertex“ доо Ивањица	1-1-1-6-8/20-01 од 29.02.2020.	323.000	326.930	Поступак јавне набавке мале вредности
	Лична заштитна опрема	„Технохем-микс“ д.о.о. Ивањица	1-1-1-6-8/20-02 од 02.03.2020.	915.023	930.000	
1.2.1.	Услуга обавезног осигурања	Поступак није спроведен			800.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.2.2.	Услуга добровољног осигурања	„Дунав осигурање“ адо Београд	1-1-2-2-8/20 од 23.10.2020.	1.193.598	1.500.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.2.3.	Поправке и одржавање водомера	„Инса“ ад Београд (Земун)	1-1-2-3-9/20 од 20.02.2020.	604.813	700.000	Поступак јавне набавке мале вредности

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

1.3.1.	Текуће одржавање и санација уличних инсталација водовода и канализације	„Грађевинар“ доо Ивањица	1-1-3-1-12/20 од 28.02.2020.	4.891.646	5.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности
1.3.2.	Изградња деонице крака магистралног цевовода Лучка Река - Јавор	Поступак није спроведен			12.000.000	Поступак јавне набавке мале вредности
УКУПНО				25.095.701	39.063.430	

Одредбама члана 15 Правилника о ближем утврђивању поступка јавне набавке број 27-03/16 од 4. априла 2016. године прописано је да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке на тај начин што испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин. 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);
- испитивање искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници);
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије Предузеће није документовало активности које је прописало одредбама члана 15. Правилника о набавкама.

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

Набавка алуминијум сулфата број 1-1-3/20 – поступак јавне набавке мале вредности

Предузеће је одлуком број 1-1-1-3-1/20 од 20. јануара 2020. године покренуло је поступак јавне набавке мале вредности – алуминијум сулфат која није обликована у партије. Истог дана Предузеће је донело Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке број 1-1-1-3-2/20, на основу којег су именовани чланови комисије потписали Изјаву о постојању/непостојању сукоба интереса број 1-1-1-3-3/20 од 20. јануара 2020. године. Предузеће је 22. јануара 2020. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку алуминијум сулфата као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора одређена „економски најповољнија понуда чији су елементи: понуђена цена и трошкова економичност“. Конкурсном документацијом у делу који се односи на пословни капацитет докази који се прилажу под редним бројем 1.1. захтеван је важећи стандард ISO 9001:2008 и под редним бројем 1.2 захтеван је важећи стандард ISO 14001:2005 или ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што је прописано одредбама члана 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁵.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 31. јануара 2020. године сачинила Записник број 1-1-1-3-5/20 о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде број 1-13/20 од понуђача „Маркинг“ д.о.о Ужице. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у поступку јавне набавке мале вредности број 1-1-1-3-6/20 од 31. јануара 2020. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Маркинг“ д.о.о Ужице. На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора понуђачу „Маркинг“ д.о.о Ужице по понуђеној цени од 834.000 динара без ПДВ-а, о чему је сачињен Уговор број 1-1-1-3-8/20 од 4. фебруара 2020. године, а датум потписа добављача је 7. фебруар 2020. године. Обавештење о закљученом уговору је објављено на порталу јавних набавки 12. фебруара 2020. године.

Откривена неправилност: Предузеће је конкурсном документацијом у делу који се односи на пословни капацитет - докази који се прилажу под редним бројем 1.1. захтевало је важећи стандард ISO 9001:2008 и под редним бројем 1.2 захтеван је важећи стандард ISO 14001:2005 или ISO 14001:2004 за понуђаче, али није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са одредбама члана 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама⁵.

Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да конкурсну документацију припрема у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁶.

2021. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2021. годину који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 54/2 од 5. јануара 2021. године утврђено је да је Предузеће планирало спровођење девет поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 38.672.500 динара без пдв-а, од којих се на добра односи 25.172.500 динара без пдв-а, на услуге 1.500.000 динара без пдв-а и на радове 12.000.000 динара, а 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 набавка отворени поступак	Добра	7	25.172.500,00
	Услуге	1	1.500.000,00
	Радови	1	12.000.000,00
УКУПНО		9	38.672.500,00

У складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама⁶, а на основу одлука Надзорног одбора Предузећа, план јавних набавки мењан је два пута у току 2021. године. План јавних набавки за 2021. годину и све измене плана су објављене на Порталу јавних набавки, међутим, План јавних набавки за 2021. годину који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број од 14. децембра 2020. године објављен је на порталу јавних набавки 19. јануара 2021. године, односно са 26 дана закашњења. Такође, друга измена Плана јавних набавки за 2021. годину која је усвојена Одлуком Надзорног одбора број од 19. новембра 2021. године објављена је на порталу јавних набавки 30. новембра 2021. године односно са једним даном закашњења. Одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶ прописано је да је наручилац у обавези да План јавних набавки и све његове

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

касније измене или допуне, објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2021. годину као и његове измене садрже све елементе предвиђене Законом о јавним набавкама⁶. 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	14.12.2020.	19.01.2021.	Неправилно
2.	Прва измена плана јавних набавки	29.07.2021.	31.07.2021.	Правилно
3.	Друга измена плана јавних набавки	19.11.2021.	30.11.2021.	Неправилно

Откривена неправилност: Предузеће План јавних набавки за 2020. годину, као и План јавних набавки за 2021. годину и другу измену Плана јавних набавки за 2021. годину није објавило на порталу јавних набавки у законском року од 10 дана од дана доношења, што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁶.

Препорука број 5: Препоручује се Предузећу План јавних набавки и измене и допуне Плана јавних набавки Предузећа објављује на порталу јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁶.

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-

Ознака из плана ЈН	Предмет набавке	Назив и седиште изабраног понуђача	Број и датум закљученог уговора	Вредност закљученог уговора	Процењена вредност	Врста поступка набавке
1.1.1.	Електрична енергија	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	1-1-1-1-6/21 од 23.02.2021.	2.300.000,00	2.300.000	Отворени поступак
1.1.2.	Горива	„Спонит“ доо Чачак	1-1-1-2-7/21 од 29.03.2021.	8.171.830,00	8.971.000	Отворени поступак
1.1.3.	Грађевински материјал за погребне услуге	„Граком-пром“ доо Ивањица	1-1-1-3-6/21-01 од 23.02.2021.	771.000	1.651.500	Отворени поступак
1.1.4.			1-1-1-3-6/21-02 од 23.02.2021.	879.000		Отворени поступак
1.1.4.	Водоводни материјал	„Aliaxis utilities & industry“ доо Ниш	1-1-1-4-7/21-1 од 06.04.2021.	998.645	4.000.000	Отворени поступак

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

1.1.5.		„Хидрокомерц“ доо Лучани	1-1-1-4-7/21- 2 од 19.04.2021.	2.997.846		Отворени поступак
1.1.6.	Услуга добровољног осигурања	„Дунав осигурање“ а.д.о. Београд	1-1-2-2-7/21 од 17.12.2021.	1.178.501	1.500.000	Отворени поступак
1.1.7.	Изградња деонице крака магистралног цевовода Лучка Река - Јавор	Група понуђача „Грађевинар“ доо Ивањица	1-1-3-2-8/21 од 08.07.2021.	10.682.000	12.000.000	Отворени поступак
1.2.2.	Подземни контејнери	„Корали“ доо Конарево	1-1-1-5-6/21 од 21.01.2022.	2.248.954	2.250.000	Отворени поступак
1.3.2.	Надградња руке за пражњење подземних контејнера	„Ресор“ доо Гаџин Хан	1-1-1-6-6/21 од 19.01.2022.	3.500.000	3.500.000	Отворени поступак
0011	Трактор	„Стефан“ доо Ариље	1-1-1-7-6/21 од 23.12.2021.	2.320.833	2.500.000	Отворени поступак
УКУПНО				36.048.609	38.672.500	

Одредбама члана 15 Правилника о ближег утврђивању поступка јавне набавке број 27-03/16 од 4. априла 2016. године прописано је да организационе јединице испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке на тај начин што испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкове одржавања, рокове испоруке, постојеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца на другачији начин. 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);
- испитивање искустава других наручилаца;
- примарно сакупљање података (анкете, упитници);
- на други погодан начин, имајући у виду сваки предмет набавке појединачно.

У поступку ревизије Предузеће није документовало активности које је прописало одредбама члана 15. 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 39.063.430 динара без ПДВ-а и за све поступке јавних набавки у 2021. години процењене вредности од 38.672.500 динара, објективне, засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и које морају да буду валидне у време

покретања поступка у складу са одредбама члана 64 Закона о јавним набавкама⁵ и члана 29 Закона о јавним набавкама⁶ и одредбама члана 15 Правилника о набавкама Предузећа.

Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да процењене вредности јавних набавки одређује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама⁶ и одредбама Правилника о набавкама Предузећа.

Набавка горива број 1-1-2/21 – отворени поступак

Предузеће је Одлуком број 1-1-1-2-1/21 од 8. марта 2021. године покренуло поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку горива која није обликована у партије. 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 17. марта 2021. године објавило Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку горива као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора „цена – Пондер“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 22. марта 2021. године сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатован пријем једне понуде од понуђача „Спонит“ доо Чачак. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке од 25. марта 2021. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Спонит“ доо Чачак.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 1-1-1-2-6/21 од 25. марта 2021. године понуђачу „Спонит“ доо Чачак по понуђеној цени од 8.171.830 динара без ПДВ-а, односно 9.806.700 са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 1-1-1-2-7/21 од 26. марта 2021. године, а датум потписа добављача је 29. март 2021. године. Укупна реализована вредност уговора је 9.417.889 динара без ПДВ-а. На основу образложења субјекта достављеног од 24. маја 2022. године број 76-07/22, утврдили смо да субјект није пратио извршење уговора закљученог са привредним друштвом „Спонит“ доо у вези јавне набавке горива број 1-1-2/21, што је довело до прекорачења у износу од 1.246.059 динара без ПДВ-а.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа набавило гориво у износу од 1.246.059 динара без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 7: Препоручује се одговорним лицима Предузећа да се изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶ примењује само у складу са законом прописаним условима.

Набавка водоводног материјала 1-1-4/21 – отворени поступак

Предузеће је Одлуком број 1-1-1-4-1/21 од 15. марта 2021. године покренуо је поступак јавне набавке – отворени поступак за набавку водоводног материјала која је обликована у две партије, и то партија 1 - Набавка електрофузионог фитинга и универзалних спојница процењене вредности 1.000.000 динара и партија 2 - Набавка цеви и осталог водоводног материјала процењене вредности 3.000.000 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 19. марта 2021. године објавило

Јавни позив за прикупљање писаних понуда за набавку водоводног материјала као и конкурсну документацију у којој је као критеријум за доделу уговора „цена – Пондер“.

Комисија за спровођење поступка јавне набавке је дана 29. марта 2021. године сачинила Записник о отварању понуда на основу којег је констатован пријем три понуде, односно понуда понуђача „Алиахис Утилитес & Индустрју“ доо Ниш за партију 1, док су за партију 2 пристигле две понуде и то од понуђача доо „Хидрокомерц“ Лучани и „Аквапан инжењеринг“ доо Вранићи. На основу Извештаја о стручној оцени понуда у отвореном поступку јавне набавке од 2. априла 2021. године, Комисија је констатовала да би уговор требало доделити понуђачу „Алиахис Утилитес & Индустрју“ доо Ниш за партију 1 и понуђачу „Хидрокомерц“ Лучани за партију 2.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 1-1-1-4-6/21 од 2. априла 2021. године за партију 1 – Набавка електрофузионог фитинга и универзалних спојница понуђачу „Алиахис Утилитес & Индустрју“ доо Ниш по понуђеној цени од 998.645 динара без ПДВ-а, односно 1.198.374 са ПДВ-ом, о чему је сачињен Уговор број 1-1-1-4-7/21 од 5. априла 2021. године, а датум потписа добављача је 6. априла 2021. године. Укупна реализована вредност уговора без ПДВ-а износила је 1.371.255 динара. У току поступка ревизије смо утврдили да је дошло до прекорачења уговорене вредности у износу од 372.610 динара без ПДВ-а.

На основу Извештаја комисије, директор је донео Одлуку о додели уговора број 1-1-1-4-6/21 од 2. априла 2021. године за партију 2 – Набавка цеви и осталог водоводног материјала понуђачу „Хидрокомерц“ д.о.о Лучани по понуђеној цени од 2.997.846 динара без ПДВ-а, односно 3.597.415,20 са ПДВ-ом, о чему је сачињен уговор број 1-1-1-4-7/21-2 од 16. априла 2021. године, а датум потписа добављача је 19. април 2021. године. Укупна реализована вредност са ПДВ-ом је износила 2.504.513,86 динара.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години након испуњења уговореног износа, повећало обим предмета набавке водоводног материјала за партију 1 најмање у износу од 372.610 динара, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама⁶ којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да се Уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

Набавке на које се Закон не примењује

2020. година

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 339-03/19 од 20. децембра 2019. године донео План набавки Предузећа који се састоји од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама. На основу увида у План набавки на које се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама⁶ процењена вредност добара и услуга износи 28.100.780 динара, а уговорена вредност је износила 23.748.504 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 у укупно уговореној вредности од 8.249.349 динара без ПДВ-а, док је по основу члана 7 Закона о јавним набавкама⁶ извршило набавку добара и услуга у уговореној вредности од 15.499.155 динара.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

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

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Уговорена вредност
1.	Услуга одлагање отпада у регионалну депонију	ЈКП „Дубоко“ Ужице	32/20 од 30.01.2020.	чл.7 ст.1 т.1 ЗЈН	2.501.900
2.	Резервисане поштанске услуге	ЈП „Пошта Србије“	Више наруџбеница	чл.7 ст.1 т.1 ЗЈН	2.100.000
3.	Услуге хемијских и других анализа воде за пиће	Завод за јавно здравље Чачак	Више наруџбеница	чл.7 ст.1 т.1 ЗЈН	1.100.000
4.	Услуге јавних извршитеља	Више добављача	Више наруџбеница	чл.7 ст.1 т.1 п.4 ЗЈН	1.000.000
5.	Закуп платоа за претовар отпада	„НН Боровић“ доо Ивањица	208/17 од 11.08.2017.	чл.7 ст.1 т.15 ЗЈН	810.000
6.	Со за зимско одржавање улица	„Zodex“ доо Београд	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
7.	Резервни делови за возни парк	Више добављача	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
8.	Аутомеханичарске поправке камиона	Више добављача	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
9.	Разне услуге одржавања	Више добављача	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
10.	Одржавање машинске опреме на постројењу	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	Наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
11.	Одржавање опреме за дозирање хемикалија	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
12.	Снимање и обележавање терена	„Геопрофил инг“, Ивањица	1-41/20-01 од 14.05.2020.	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
13.	Разни грађевински радови	Више добављача	Више наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
14.	Асфалтирање раскопаних површина после интервенција на комуналним мрежама	„Путеви“ доо Ивањица	Наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	500.000
15.	Агрегат	„Енергоглобал“ доо Футог	1-30/20-1 од 11.02.2020.	чл.39 ст.2 ЗЈН	499.375
16.	Контејнери	„Green city international“ доо Београд	1-60/20-1 од 20.08.2020.	чл.39 ст.2 ЗЈН	498.600
17.	Надградња географског информационог система	„Софтинфо“ ПР Чачак	Наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	498.000
18.	Кредит за текућу ликвидност	„Комерцијална банка“ а.д. Београд	1-2-2-37-7/20 од 03.02.2020.	чл.7 ст.1 т.13 ЗЈН	487.449
19.	Изградња стазе на гробљу	Иван Петровић предузетник	Наруџбеница	чл.39 ст.2 ЗЈН	484.960
20.	Одржавања базе корисника комуналних услуга	„Infosys“ доо Ужице	15/20 од 14.01.2020.	чл.39 ст.2 ЗЈН	480.000
	УКУПНО				14.960.284

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

2021. година

Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 249-03/20 од 14. децембра 2019. године донео План набавки Предузећа који се састоји од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се не примењује закон о јавним набавкама 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 набавкама⁶ и члан 12 Закона о јавним набавкама⁶. Према Прегледу набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама⁶ Предузеће је планирано је спровођење 88 поступка набавки добара, услуга и радова процењене вредности 42.543.897 динара, док је уговорена вредност спроведених поступака набавки износила 36.843.766 динара.

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

Ред. бр.	Предмет набавке	Изабрани понуђач	Број и датум уговора	Основ за изузеће	Уговорена вредност
1.	Текуће одржавање и санација уличних инсталација водова и канализације	„Грађевинар“ доо Ивањица	1-2-3-1-6/21 од 07.04.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	2.985.090
2.	Услуга одлагање отпада у регионалну депонију	ЈКП „Дубоко“ Ужице	41/21 од 17.02.2021.	чл.12 ст.1 т.11 ЗЈН	2.941.700
3.	Резервисане поштанске услуге	ЈП „Пошта Србије“	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.3 ЗЈН	2.730.899
4.	Услуге јавних извршитеља	Више добављача	Више наруџбеница	чл.12 ст.1 т.4 п.5 ЗЈН	1.762.613
5.	Разне услуге одржавања	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.525.898
6.	Резервни делови за возни парк	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.283.372
7.	Услуге хемијских и других анализа воде за пиће	Завод за јавно здравље Чачак	Више наруџбеница	чл.12 ст.1 т.11 ЗЈН	1.038.295
8.	Разни грађевински радови	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	1.017.458
9.	Надградња за подизање контејнера	„Ресор“ доо Гацин Хан	1-69/21-1 од 06.08.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	998.000
10.	Теренско возило	„Kompresor autoland“ доо Београд	Наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	980.000
11.	Одржавање опреме за дозирање хемикалија	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	1-88/21-1 од 06.08.2021. и више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	972.914
12.	Аутомеханичарске поправке камиона	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	952.104
13.	Алуминијум сулфат	„Маркинг“ доо Ужице	1-2-1-5-6/21 од 18.02.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	834.000
14.	Услуга обавезног осигурања	Компанија „Дунав осигурање“ адо Београд	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	699.571
15.	Уградња нових и сервис нивомера на резервоарима	„Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	668.680

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

16.	Закуп платоа за претовар отпада	„НН Боровић“ доо Ивањица	208/17 од 11.08.2017.	чл.12 ст.1 т.1 ЗЈН	656.633
17.	Лична заштитна опрема (остала заштитна опрема)	„Технохем-микс“ д.о.о. Ивањица	1-2-1-16-7/21-02 од 03.03.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	618.570
18.	Изградња потпорног зида и дренаже на гробљу	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	586.185
19.	Одржавање машинске опреме на постројењу	„Апис центар“ доо Београд и „Аqua Interma Inženjering“ доо Београд	1-74/21-1 од 02.08.2021. и више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	550.160
20.	Снимање и обележавање терена	„Геопрофил инг“ Ивањица	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	521.000
21.	Со за зимско одржавање улица	„Zodex“ доо Београд	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	500.000
22.	Контејнери	„Green city international“ доо Београд	1-85/21-1 од 27.08.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	495.100
23.	Надградња географског информационог система	„Софтинфо“ Чачак	239/21 од 07.09.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	495.000
24.	Изградња стазе на гробљу	Предузетник Иван Петровић из Ивањице	Наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	494.000
25.	Одржавања базе корисника комуналних услуга	„Infosys“ доо Ужице	83/21-2 од 31.03.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	480.000
26.	Асфалтирање раскопаних површина после интервенција на комуналним мрежама	„Путеви“ доо Ивањица	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	449.457
27.	Мазива	„Тригема“ доо Београд	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	445.205
28.	Гуме за возни парк	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	438.601
29.	Одржавање информационог система за пословну евиденцију	„Софтинфо“ Чачак	79/21 од 22.03.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	420.000
30.	Услуге у ресторанима	Више добављача	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.3 ЗЈН	398.947
31.	Услуге мобилних телефона	„Мтс“	Више наруџбеница	чл.27 ст.1 т.3 ЗЈН	395.708
32.	Лична заштитна опрема (радна одећа)	„Libertex“ доо Ивањица	1-2-1-16-7/21-01 од 04.03.2021.	чл.27 ст.1 т.1 ЗЈН	378.500
УКУПНО					29.713.661

1. Набавка резервних делова за возни парк (путничка и теретна возил и радне машине)

Предузеће је током 2021. године извршило набавку разних резервних делова за путничка, теретна возила и радне машине у износу од најмање 1.438.141 динар без пдв-а од више добављача и то: „ТЕИМС“ доо Београд, ПР „Технометал флекс“ Ивањица, „Перспектива“ доо Пријепоље, СТР „Auto shop“ Ивањица, „Бајовић комерц“ доо Прилике, „Ристић центар“ доо Прилике и други.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Табела број 9: Преглед добављача резервних делова за аутомобиле, камионе и радне машине

- у динарима -

Предмет набавке	Назив добављача	Вредност набавке без ПДВ-а
резервни делови за аутомобиле, камионе и радне машине	„ТЕМС“ доо Београд	40.430
	ПП „Технометал флекс“ Ивањица	217.172
	„Перспектива“ доо Пријеполје	488.577
	„Бајовић комерц“ доо Прилике	95.675
	СТР „Auto shop“ Ивањица	157.783
	„Ристић центар“ доо Прилике	432.072
	Разни добављачи	6.432
	У к у п н о	1.438.141

На основу прегледа узорковане документације и испостављених рачуна добављача који су наведени у претходној табели утврђено је да је Предузеће у току 2021. године извршило набавку добара разних резервних делова (за путничка возила: амортизер, опруга, диск точка и друго; за теретна возила: кочиони диск предњи, филтер ваздуха, кочионе плочице, ваздушни јастук, пумпа управљача и друго и за радне машине (багер, трактор, ровокопач): редуктор, филтер горива, кочиони цилиндар и друго) у вредности од најмање 1.438.141 динар без пдв-а.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години, од више добављача извршило набавку добара – разни резервни делови за аутомобиле, теретна возила и радне машине у износу од најмање 1.438.141 динар без пдв-а, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11–21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да набавке, за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама⁶, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама⁶.

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.

Предузеће је у током 2020. и 2021. године сачинило евиденцију радњи и аката током планирања јавних набавки и током спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора са описом предузетих активности, роковима и лицима која су задужена за спровођење истих.

Предузеће је у току 2020. године у складу са Законом о јавним набавкама 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 у року који је прописан одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама⁶.

Прилог 3 – Потраживања од купаца исказана у 2021. години

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

Начин признавања, вредновања и презентације, потраживања од купаца у земљи по основу продаје производа, робе и услуга, Предузеће је уредило Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 155-06 од 18. децембра 2014. године, који је донео директор Предузећа.

На основу члана 6. Закона о рачуноводству¹⁰, Предузеће је разврстано као мало правно лице и за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује члан 25 Закона о рачуноводству¹⁰. Предузеће се финансира из сопствених средстава и средстава предвиђених законом и оснивачким актом.

Попис

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 155-07, који је донет на седници Надзорног одбора од 18. децембра 2014. године, утврђени су начин и рокови за спровођење пописа. Директор Предузећа је Решењем број 329/21 од 23. децембра 2021. године образовао комисију за попис која је доставила извештај о извршеном попису који је Надзорни одбор усвојио Одлуком број 26-03/22 од 23. марта 2022. године.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није саставила и доставила извештај о извршеном попису у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶.

Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да Пописна комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза састави и достави извештај о извршеном попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁶.

Потраживања од продаје

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности од општег интереса и задовољавања потреба крајњих корисника услуга на подручјима и објектима одређеним у складу са одлукама о начину обављања комуналних делатности и то:

- обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће и одвођења отпадних вода. Одредбама члана 2. Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских и отпадних вода на територији општине Ивањица одређено је да комуналну делатност снабдевања водом за пиће и одвођења отпадних вода обавља Предузеће;

- трајног сакупљања комуналног отпада, његово одвожења, као и селекција секундарних сировина и њихово привремено складиштење. Одредбама члана 2 Одлуке о сакупљању и одвожењу комуналног отпада са подручја општине Ивањица одређено је да комуналну

¹⁶ ("Службени гласник РС ", број 89/2020)

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

делатност сакупљања комуналног отпада са подручја општине Ивањица, као и његово одвожење до претоварног места обавља Предузеће;

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

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

-управљање пијацама, комунално опремање, одржавање објеката на пијацама (пијачног пословног простора, укључујући пијаци и тезге на отвореном простору), давање у закуп тезги на пијацама и организација делатности на затвореним и отвореним просторима, који су намењени за обављање промета пољопривредно-прехрамбених и других производа;

- управљање јавним паркиралиштима, одржавање јавних паркиралишта и простора за паркирање на обележеним местима (затвореним и отвореним просторима), организација и вршење контроле и наплата паркирања, услуга отклањања непрописно паркираних, одбачених или остављених возила, премештање паркираних возила под условима прописаним законом, постављање уређаја којим се по налогу надлежног органа спречава одвожење возила у случајевима предвиђеним посебном одлуком Скупштине општине Ивањица. Одредбама члана 9. Одлуке о јавним паркиралиштима одређено је да ову комуналну обавља Предузеће на територији општине Ивањица;

-управљање и одржавање гробаља, одржавање гробних места и наплата накнаде за одржавање гробних места, обезбеђивање, давање у закуп и продаја уређених гробних места, покопавање и есхумација посмртних остатака, остављање пепела покојника, одржавање објеката који се налазе у склопу гробља (капела), преузимање и превоз посмртних остатака умрлог од места смрти, односно места на коме се налази умрла особа (стан, здравствена установа, институт за судску медицину и патологију, установа социјалне заштите и друга места) и превоза до места одређеног посебним прописом (патологије, судске медицине, гробља, крематоријума, аеродрома, пословног простора погребног предузећа у ком постоје прописани услови за смештај и чување покојника), организација сахране и испраћаја са прибављањем потребне документације за организацију превоза и сахранивања. Одредбама члана 4. Одлуке о сахранивању и гробљима одређено је да ову комуналну обавља Предузеће на територији општине Ивањица.

На дан 31. децембар 2021. године у пословним књигама Предузећа исказана су потраживања по основу продаје у износу од 40.741.678 динара.

Табела број 10: Потраживања од купаца

- у динарима-

Назив	2021. година	2020. година
Купци правна лица и физичка лица власници пословног простора за воду, смеће и канализацију	17.943.699	22.137.538
Сумњива и спорна - грађани	498.626	560.438
Купци физичка лица за воду, смеће и канализацију	19.131.119	18.269.700
Купци -паркинг сервис	4.678.211	3.442.422
Тужени купци - правна лица	2.229.859	384.690

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Тужени купци - грађани	8.061.568	7.906.090
Потраживања од тужених купаца паркинг сервис	266.129	304.784
Потраживања од купаца у стечају	9.084.118	14.251.008
Исправка вредности потраживања од купаца	(19.195.925)	(24.985.897)
Исправка вредности потраживања од купаца-паркинг сервис	(1.955.726)	(996.406)
Укупно	40.741.678	41.274.366

Предузеће је у оквиру групе потраживања купаца у земљи евидентирало камату за неблаговремено плаћање рачуна у износу од 611.972 динара, од којег се износ од 316.268 динара односи на обрачунату камату купцима привреда за неблаговремено измиривање дугова за воду, смеће и камализацију, а износ од 295.704 динара односи се на обрачунату камату купцима грађанима за неблаговремено измиривање дугова за воду, смеће и канализацију.

Примљени аванси

Предузеће у оквиру аналитичких прегледа потраживања за примљене авансе евидентира као преплату. Приликом израде рачуна за грађане после датума настанка преплате, Предузеће 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. Предузеће примљене авансе од купаца за воду, смеће и канализацију евидентира као обавезе за примљене авансе.

Откривена неправилност: У току ревизије утврђено је следеће:

- Предузеће је у оквиру потраживања купаца у земљи евидентирало потраживања за камату у износу од 611.972 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 предузетнике¹⁷ и
- увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца физичка лица за воду, смеће и канализацију, 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 146.177 динара, што је није у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и прецењена потраживања у билансу стања на дан 31. децембар 2021. године.

Препорука број 11: Препоручује се Предузећу да потраживања за камату евидентира у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и примљене авансе евидентира у складу са у складу са одредбама члана 32 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹⁷ и чланом 37 став 5 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

¹⁷ ("Службени гласник РС ", број 89/2020)

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Евидентирање потраживања од купаца у пословним књигама, Предузеће врши преко јединственог рачуноводственог програма „InfoSys“ доо Ужице на основу уговора број 1-7 од 30. јануара 2015. године и анекса Уговора број 1/2021 од 31. марта 2021. године.

Пословни програм се састоји из два сегмента: комуналног и пословног система. У комуналном систему воде се аналитичке евиденције свих купаца (правних и физичких лица), док се у пословном систему сва физичка лица воде синтетички, осим физичких лица који су власници пословних простора и физичких лица којима су склопљени уговори о резервацији пијачних тезги и платоа.

У комуналном систему настају сви рачуни и све фактуре, како правним, тако и физичким лицима за све врсте услуга које врши Предузеће (испорука воде, канализација, погребне услуге, паркинг сервис, резервација пијачних тезги и платоа).

Због оштећења сервера за рачуноводствени програм и губитка дела података за пословну 2021. годину, Предузеће није било у могућности да опорави све податке у комуналном и пословном систему, тако да постоје неслагања између евиденција наведених система која се односе на потраживања од физичких лица.

Увидом у аналитичку и синтетичку евиденцију потраживања од купаца у земљи утврђено је да је Предузеће исказивало различита стања потраживања од купаца у аналитичкој и синтетичкој евиденцији, што је приказано следећим прегледом:

Табела број 11: Аналитички преглед разлике између аналитичке и синтетичке евиденције
-у динарима-

Назив	Дневник	Аналитичка евиденција	Разлика
Потраживања од купаца у земљи - грађани	19.131.119	18.648.839	482.280
Потраживања од купаца - паркинг сервис	4.678.211	4.558.084	120.127
Тужени купци - грађани	8.061.568	7.784.548	277.020
Укупно:	31.870.898	30.991.470	879.428

Због оштећења сервера, а самим тим и података, Предузеће није било у могућности да усагласи евиденције у главној књизи са евиденцијама у помоћним књигама пре вршења годишњег пописа у износу од најмање 879.428 динара, што је Предузеће констатовало пре вршења годишњег пописа у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству и чланом 14 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Одговорна лица у Предузећу континуирано раде на отклањању откривеног неслагања између синтетичке и аналитичке евиденције.

Према Образложењу директора Предузећа број 121/22 од 24. маја 2022. године наведено је да полазну основу за креирање рачуна за 2022. годину, по његовом налогу, чине рачуни за месец децембар 2021. године, које је Предузеће прибавило од ЈП „Пошта Србије“ Београд.

Наиме, Предузеће месечне рачуне корисницима шаље преко ЈП „Пошта Србије“ Београд. Редовне месечне рачуне Предузеће шаље за слање у електронском облику, тако да је ЈП „Пошта Србије“ Београд доставила Предузећу фајл са рачунима за месец децембар 2021. године, тако да је Предузеће достављене податке искористило као почетно стање у јануару 2022. године за купце правна лица и власнике пословног простора и физичка лица за воду, смеће и канализацију.

Откривена неправилност: Предузеће је пре вршења годишњег пописа констатовало неслагање између синтетичке и аналитичке евиденције у износу од 879.428 динара, али

није предузело све мере за отклањање тог неслагања у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, што није у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству.

Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи, а у складу са чланом 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и да у својим пословним књигама евидентира усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству.

Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“ број 198-05/21 од 29. јула 2021. године којим су утврђене мере заштите, принципи, начин и процедуре постизања и одржавања адекватног нивоа безбедности система, као и овлашћења и одговорности у вези са безбедношћу и ресурсима ИКТ система ЈКП „Ивањица“.

Наведеним Правилником, у Одељку 13. Заштита од губитка, оштећења, крађе или другог облика угрожавања безбедности средстава која чине ИКТ систем у члану 18 став 6 и 7 наведено је да сервери и активна мрежна опрема (switch, modem, router, firewall), морају стално бити прикључени на уређаје за непрекидно напајање – UPS и да у случају нестанка електричне енергије, у периоду дужем од капацитета UPS-а, овлашћено лице је дужно да искључи опрему у складу са процедурама произвођача опреме.

У Одељку 16 Заштита од губитка података, у члану 21, прописано је да се базе података обавезно архивирају на преносиве медије (CD-ROM, DVD, USB, „strimer“ трака, екстерни хард диск), најмање једном дневно, недељно, месечно и годишње, за потребе обнове базе података, док се остали фајлови-документи архивирају најмање једном недељно, месечно и годишње, а исправност копија-архива проверава се најмање на шест месеци и то тако што се изврши повраћај база података које се налазе на медију, при чему враћени подаци након повраћаја треба да буду исправни и спремни за употребу.

У делу IV- Провера ИКТ система, наведеног Правилника прописана је провера ИКТ система која се врши последњег месеца у години о чему се сачињава извештај.

Од стране овлашћеног лица ПР „SETUP“ сачињен је Записник од 24. јануара 2022. године поводом квара који је настао на „HP serveru“ који није могао да се стартује у вези чега је претпостављено да проблем био у струјној мрежи, апошто сервер нема UPS дошло је до оштећења диска. Такође је наведено да је део података опорављен и да је највеће оштећење претрпео пословни информациони систем, где су и архиве биле оштећене.

Поред наведеног, од стране одговорних лица Предузећа сачињен је Записник од 24. јануара 2022. године у којем је наведено да је оштећен велики број података у комуналном и пословном систему у књиговодственом програму „Infosys“. Подаци из програма су успешно враћени за пословне године од 2014. до 2020. године, јер су били архивирани на ЦД меморији. Међутим, како није била завршена пословна година 2021, не постоје подаци архивирани на тај начин, већ само уобичајена процедура архивирања и бекапа на дневном нивоу која је оштећена.

Откривена неправилност: У ревидираном периоду Предузеће није предузимало све потребне мере да рачуноводствене исправе сачињене у електронском запису буду заштићене од губитака, оштећења, измена, што није у складу са одредбама члана 10 став 6 Закона о рачуноводству¹⁰ и одредбама Правилника о безбедности информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да у циљу заштите рачуноводствених исправа сачињених у електронском запису поступа у складу са одредбама Закона о рачуноводству¹⁰ и одредбама Правилника о безбедости информационо-комуникационог система ЈКП „Ивањица“.

Аналитички приказ потраживања од купаца физичких лица за воду, смеће и канализацију дат је следећом табелом:

Табела број 12 – Аналитички приказ потраживања од купаца физичких лица за воду, смеће и канализацију
-у динарима-

Назив	2021. година	2020. година
Фактуре за комунални систем и технички сектор	40.882	111.181
Потраживања од грађана за погребне услуге	1.494.679	1.966.209
Камате грађани	295.712	473.003
Потраживања од грађана за воду, смеће и канализацију	17.913.989	15.795.344
Отписи грађани		(3.496)
Нераспоређене уплате грађана	(1.096.423)	(72.534)
Разлика између комуналног и пословног система	482.280	
Укупно	19.131.119	18.269.707

Очитавање потрошње на водомерима врше инкасанти. Очитана месечна потрошња утрошене воде се аутоматски задужује аналитички у комуналном систему за сваког купца, док се синтетички књижи у пословном систему, односно главној књизи. Због оштећења података за 2021. годину, Предузеће има налоге за књижење којима је књижено збирно задужење купаца за воду, смеће и канализацију, али нема аналитичке евиденције из комуналног система.

Предузеће је доставило на увид налог за књижење број 200101 од 31. јануара 2020. године из пословног система са прилогом из комуналног система са аналитичким задужењем месечног дуга за воду, смеће и канализацију за сваког купца за месец јануар 2020. године.

Предузеће је, такође, доставило на увид налог за књижење број 220101 од 31. јануара 2022. године из пословног система са прилогом из комуналног система са аналитичким задужењем месечног дуга за воду, смеће и канализацију за сваког купца.

Исправка вредности потраживања од купаца

Одредбама члана 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа дефинисано је да се исправка вредности потраживања врши за сва потраживања ако је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години у којој се врши исправка, протекло најмање 60 дана. Исправка вредности потраживања неће се вршити за потраживања за која је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години, протекло више 60 дана, уколико пословодство Предузећа процени да се поједина потраживања извесно могу наплатити у кратком року.

Такође, одредбама члана 27 став 10 и 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се директан отпис врши на основу судске

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

пресуде, по основу одлуке директора или одлуке Надзорног одбора, док се индиректан отпис врши по основу одлуке директора.

Табела број 13: Промене на конту исправке вредности потраживања

Назив	-у динарима-
	2021. година
почетно стање	(25.982.303)
наплаћена исправљена потраживања	8.237.858
исправка у току године	(3.516.534)
Укупно	21.260.979

Предузеће је у 2021. години извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.516.534 динара која се највећим делом односе на исправку вредности потраживања од купаца правних и физичких лица.

Према Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће врши индиректан отпис потраживања ако је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години у којој се врши исправка, протекло најмање 60 дана у складу са чланом 27 став 11 наведеног Правилника. Поред тога, Предузеће неће вршити индиректан отпис потраживања иако је од рока њихове доспелости до дана састављања редовног годишњег финансијског извештаја у пословној години протекло више 60 дана, уколико пословодство процени да се поједина потраживања извесно могу наплатити у кратком року у складу са чланом 27 став 12 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да пословодство Предузећа у 2021. години није вршило процену наплативости појединачних потраживања од физичких лица за која је рок за наплату дужи од 60 дана, што није у складу са чланом 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да изврши процену наплативости, ненаплаћених потраживања од купаца физичких лица и да ефекте процене евидентира у складу са одредбама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Предузеће је на дан 31. децембар 2021. године исказало приходе од продаје производа и услуга у износу од 150.249.900 динара који су приказани у следећој табели:

Табела број 14 – Аналитички приказ прихода

Назив	-у динарима-
	Износ
Приходи од услуга изношења смећа-грађани	35.825.327
Приходи од услуга за испоручену воде - грађани	35.695.467
Приходи од градске чистоће	28.208.716
Приход од услуга изношења смећа - привреда	12.658.306
Приходи од канализације - грађани	7.759.134
Приходи од контејнера	6.895.609
Приходи од паркинг сервиса	6.604.606
Приходи од летњег одржавања путева	5.833.011
Приходи од гробља	5.585.618

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Ивањица“
Ивањица у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од
купаца у 2021. години*

Назив	Износ
Приходи од канализације - привреда	2.530.696
Приход о прикључака на мрежу и издавање техничких услова	1.051.562
Приходи од пијаца	884.260
Приходи од разних комуналних услуга	717.589
Укупно	150.249.900

**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, зимско одржавање улица и тротоара (чишћење од снега и леда) и услуга паркинг сервиса.

Цене по којима се фактуришу услуге корисницима Предузећа усваја Надзорни одбор, а сагласност даје Оснивач у складу са чланом 69 Законом о јавним предузећима⁷. У току 2021. године Предузеће је примењивало следеће ценовнике:

- на седници Надзорног одбора одржаној 20. децембра 2018. године донета је Одлука о измени ценовника прикључења комуналне инфраструктуре на коју је Општинско веће општине Ивањица дало сагласност Закључком број 06-49/2018 од 10. јануара 2019. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 21. октобра 2020. године донета је Одлука број 56-07/20-01 о измени ценовника комуналних услуга снабдевања водом за пиће, одвођења отпадних вода и сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада, на коју је Општинско веће општине Ивањица дало сагласност Закључком број 06-29/2020 од 18. новембра 2019. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 27. маја 2019. године донета је Одлука о утврђивању ценовника комуналних услуга управљања гробљима број 144-10/19-02, Одлука о утврђивању ценовника комуналних услуга управљања пијацама број 144-10/19-02, Одлука о утврђивању ценовника паркирања број 144-10/19-0 на које је Општинско веће општине Ивањица дало сагласност Закључком број 06-19/2019 од 26. јуна 2019. године,
- на седници Надзорног одбора одржаној 29. јануара 2021. године донете су следеће одлуке: Одлука о утврђивању ценовника разних услуга број 20-04/21-02 и Одлука о допуни ценовника разних услуга број 20-04/21-01 на које је Општинско веће општине Ивањица дало сагласност Закључком број 06-14/2021 од 10. маја 2021. године.

У току 2021. године извршена је једна измена ценовника комуналних услуга (снабдевања водом за пиће, одвођења отпадних вода и сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада) и то на седници Надзорног одбора одржаној 4. јуна 2021. године донета је Одлука о утврђивању ценовника комуналних услуга (снабдевања водом за пиће, одвођења отпадних вода и сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада) број 140-02/21-03, на коју је Општинско веће општине Ивањица дало сагласност Закључком број 06-20/2021 од 18. јуна 2021. године.

Предузеће купцима који измирују своје обавезе за воду, смеће и канализацију, у року одобрава попуст на задужење по месечним рачунима без водног доприноса и пореза

на додату на вредност у висини од 5% на коју је Оснивач дао сагласност на основу закључка број 06-49/2017 од 27. децембра 2017. године.

На основу образложења Предузећа број 76-02/22 од 6. априла 2022. године утврђено је да у случају да се неки купац изјасни да није у могућности да исплати свој дуг у року које је Предузеће дефинисало у послатој опомени, у зависности од висине дуга, материјалног статуса купца, висине укупног дуга, купцу се омогућава да свој дуг плати на рате. Том приликом, Предузеће не врши отпис камате, нити се обуставља њен обрачун. Све склопљене репрограме закључио је Директор Предузећа без сагласности Оснивача.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2021. години омогућило купцима који обавезе не измирују на време по рачунима за воду, канализацију и смеће, плаћање дуговања на рате, у вези чега није имало сагласност Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69 Закона о јавним предузећима⁷

Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да прибави сагласност Оснивача којом ће се омогућити плаћање дуговања за воду, канализацију и смеће на рате, као и закључивање репрограма са купцима у складу са Законом о јавним предузећима⁷.

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

Предузеће врши обрачун законске затезне камате само за дуг купаца (физичка и правна лица) који дугују по основу услуга за испоручену воду, канализацију и смеће, док се за остале услуге (услуге паркинга, пијачне услуге, издавање техничких услова) обрачун камате не врши. Према образложењу Предузећа број 76-03/22 од 6. априла 2022. године обрачун законске затезне камате није предвиђен ценовником других комуналних услуга, док је та могућност предвиђена Ценовником на коју је сагласност дао Оснивач за услуге воде, канализације и смећа.

Откривена неправилност: У току 2021. године, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате одређеном броју корисника осталих услуга за неблаговремене уплате доспелих потраживања, што није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима¹¹, члановима 2 и 6 Закона о затезној камати¹².

Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца обрачунава затезну камату свим купцима у складу са одредбама Закона о облигационим односима¹¹ и одредбама Закона о затезној камати¹².

4. Предузимање мера наплате потраживања у складу са прописима

У циљу боље наплате потраживања од купаца, Предузеће упућује опомене купцима, врши закључивање уговора о репрограмима са купцима који нередовно измирују своје обавезе и врши утужења купаца који нередовно измирују своје обавезе за воду, смеће и канализацију како не би дошло до застаревања ових потраживања.

Мере принудне наплате

У току 2021. године Предузеће је поднело 215 предлога за извршење на основу веродостојне исправе против физичких лица корисника комуналних услуга који своје

обавезе не измирују на време, док је за правна лица кориснике комуналних услуга поднело 37 предлога за извршење.

Код наплате услуга за коришћење јавних паркиралишта издаје се дневна паркинг карта, уколико корисник није унапред за сваки сат платио коришћење паркинг места. Уколико корисник није истакао паркинг карту са унутрашње стране ветробранског стакла возила, кориснику паркиралишта уручује се налог за плаћање дневне паркинг карте или се исти причвршћује на возило, након чега је корисник дужан да поступи по налогу и плати дневну паркинг карту у року од 8 дана од дана достављања налога за плаћање. Уколико корисник не поступи по налогу, покреће се поступак наплате потраживања.

У циљу побољшања наплате потраживања дневних паркинг карата, Предузеће је у 2021. години успоставило сарадњу са правним лицем које се бави наплатом потраживања.

Предузеће је у току 2021. и 2022. године имало закључене уговоре о уступању потраживања са „West Tenet“ доо Чачак и то:

- Уговор о цесији број 118/21 од 12. маја 2021. године којим су регулисана међусобна права и обавезе у погледу наплате потраживања Предузећа на основу доспелих, а неплаћених обавеза правних и физичких лица на име неплаћених рачуна за коришћење паркинг места, односно неуклањања возила са паркинг места након истека времена толеранције, као и издатих, а неплаћених паркинг налога (дневних паркинг карти);
- као и 11 Посебних уговора о уступању потраживања којим су уступљена доспела, а ненаплаћена поједначана потраживања по основу неплаћених паркинг карти.

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.

Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да интерним актом пропише начин, износ и временски период у коме ће предузети активности у циљу наплате потраживања.

Рекламације потрошача

Према образложењу Предузећа број 76-02/22 од 6. априла 2022. године рекламациони поступак регулисан у више општих правних аката чији су доносиоци Скупштина општине Ивањица и Надзорни одбор Предузећа, док Предузеће нема интерни акт којим се регулише поступак рекламација. Члан 45. став 1. тачка 15. и 16. Статута Предузећа прописује да директор Предузећа решава приговоре, рекламације, захтеве и молбе корисника услуга. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова Предузећа предвиђа да лице за безбедност и здравље на раду и администратор информационах технологија примају рекламације корисника упућене електронском поштом, штампају их и прослеђују пословно-техничком секретару на даље поступање, при чему се корисник обавештава о пријему рекламације и броју под којим је заведена. Пословно-технички секретар по опису посла прима рекламације корисника, води њихову евиденцију, издаје кориснику потврду пријема рекламације и број под којим је иста заведена и прослеђује рекламације руководиоцу општег сектора који има радну обавезу израде нацрта одлуке по приговорима, рекламацијама, захтевима и молбама корисника услуга. У решавању по рекламацијама учествују и други запослени сходно делокругу рада, пре свега контролори изласком на терен.

Рекламациони поступак регулисан је и одредбама члана 85 до 87 Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине

Ивањица, којом се прописује рок у коме се може поднети приговор на рачун, начин на који се подноси приговор, дужност предузећа да води евиденцију примљених приговора, обавеза чувања наведене евиденције, обавеза издавања потврде и броја пријема рекламације, ко врши обраду уложених рекламација и у ком року се мора донети одлука Предузећа по приговору.

Откривена неправилност: У току ревизије утврђено је Предузеће није регулисало евидентирање, пријем и решавање примљених рекламација потрошача у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача и одредбама члана 85 до 87 Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица.

Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да решавање рекламација потрошача врши у складу са одредбама Закона о заштити потрошача¹³ и одредбама Одлуке о снабдевању водом за пиће и одвођењу атмосферских вода на територији Општине Ивањица.

Опомене за нередовно измиривање обавеза купаца

Према образложењу Предузећа 05 број 76-02/22 од 06.2022. године, Предузеће је предузимало све расположиве мере ради наплате потраживања за пружене комуналне услуге. Мере су предузимане у складу са одговарајућим редоследом у зависности од висине и старосне структуре потраживања. Лица која неуредно измирују своје обавезе најпре се опомињу, при чему се води рачуна да последња опомена пред покретање поступка пред јавним извршитељима буде упућена на начин да се корисник обавезе да обавезу по одређеном рачуну исплати пре истека 11-ог месеца од дана доспећа обавезе. У зависности од висине потраживања, корисници са великим износом дуговања опомињу се у року од 60 до 90 дана од дана доспећа обавезе, док се корисници чије месечне обавезе не прелазе 1.000 до 2.000 динара, опомињу у року од 180 дана од дана доспећа обавезе.

Репрограми

Предузеће је у 2021. године закључило 34 уговора о исплати дуга за комуналне услуге на рате са физичким лицима којима је омогућено плаћање дуговања на рате. Укупан дуг купаца који је обухваћен наведеним уговорима износи 711.588 динара. На основу образложења Предузећа број 76-02/22 од 6. априла 2022. године утврђено је да у случају да се неки купац изјасни да није у могућности да исплати свој дуг у року које је Предузеће дефинисало у послатој опомени, у зависности од висине дуга, материјалног статуса купца, висине укупног дуга, купцу се омогућава да свој дуг плати на рате. Том приликом, Предузеће не врши отпис камате, нити се обуставља њен обрачун. Све склопљене репрограме закључио је Директор Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће је у току 2021. године закључивало уговоре о репрограму за неизмирена дуговања којима је омогућавало плаћање на више месечних рата. У вези закључивања наведених уговора Предузеће није интерним актом уредило ову област у погледу услова, висине, временског периода и других услова за закључење репрограма.

Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да интерним актом уреди област закључивања уговора о репрограму како би се свим купцима, под истим условима, пружила могућност закључења наведених уговора.