



**Извештај о ревизији правилности пословања  
*Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја*  
у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и  
потраживања од купаца за 2021. годину**



Број: 400-77/2022-04/24

Београд, 14. септембар 2022. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице [www.sr-rs.facebook.com/jkpravno2014](http://www.sr-rs.facebook.com/jkpravno2014)

### **Зашто смо спровели ову ревизију?**

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође у ревизијама ранијих година уочено је да потраживања од купаца у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије потраживања од купаца.

Ревизијом се жели дати одговор на питање да ли субјект ревизије правилно примењује прописе из области јавних набавки приликом набавки добара, радова и услуга.

Такође, на основу доказа жели се дати оцена примене прописа из области потраживања од купаца и давање препорука за унапређење пословања предузећа како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима.

### **Шта смо препоручили?**

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 11 препорука, које су усмерене на:

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

### **Резиме**

**Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја је поступке јавних набавки планирало, спроводило и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама, а потраживања од купаца у 2021. години није евидентирало у најмањем износу од 19,1 милиона динара у складу са прописима**

Предузеће није пре пописа и састављања финансијских извештаја, усагласило промет и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са евиденцијом у главној књизи у износу од 12,2 милиона динара и погрешно је евидентирало потраживања за камату у износу од 1,8 милиона динара што није у складу са Законом о рачуноводству

Предузеће није евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у најмањем износу од 5,1 милиона динара

**САДРЖАЈ:**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	5
1. Јавне набавке	5
1.1 Предузеће акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки није објавило у складу са прописима.	5
1.2 Предузеће у пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 103,8 милиона динара, и уговорене вредности 93,7 милиона динара није образовало комисију за јавне набавке и објавило огласе о јавној набавци у складу са прописима	6
1.3 Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама	7
1.4 Предузеће је вршило набавке радова, добара и услуга у поступцима за које је прописано изузеће у складу са прописима	8
2. Потраживања од купаца	9
2.1 Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике у складу са МСФИ/МСП	9
2.2 Предузеће није евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 19,1 милиона динара у складу са прописима	9
2.3 Потраживања од купаца формирана су по ценама утврђеним у складу са прописима	11
2.4 Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате по основу свих комуналних услуга у складу са прописима	11
2.5 Предузеће није у 2021. години предузимало ефикасније мере наплате потраживања од купаца	11
Скретање пажње	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	23
5. Критеријуми	23
6. Методологија рада	24
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	25
IV Прилози	26
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	27
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије	32
Прилог 3 - Јавне набавке	32
Прилог 4 - Потраживања од купаца	50

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. Јавне набавке**

#### **1.1 Предузеће акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки није објавило у складу са прописима**

##### **1.1.1. Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, Предузеће није објавило у складу са прописима**

Предузеће је донело Правилник о ближе уређивању поступка јавних набавки број 3012 дана 3. јула 2020. године који није објавило на својој интернет страници.

Наведено није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

##### **1.1.2. Предузеће није вршило контролу јавних набавки нити је сачињавало извештаје о извршењу уговора у складу са усвојеним актом**

Одредбама члана 53 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки број 7-1 од 21. јуна 2014. године и члана 100 Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године и члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама дефинисано је да је Наручилац дужан да посебним актом ближе уреди 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.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није вршило контролу јавних набавки нити је сачињавало извештаје о извршењу уговора.

Наведено није у складу са одредбама члана 49 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.1.3. Предузеће није план јавних набавки за 2020. и 2021. годину са изменама и допунама објавило у складу са прописима**

Планови јавних набавки 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.

Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року на Порталу јавних набавки.

Предузеће није објавило План јавних набавки за 2020. и 2021. годину, као ни измене и допуне Планова јавних набавки за предметне године на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.1.4. Предузеће није План јавних набавки за 2020. годину ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020 године**

План јавних набавки за 2020. годину који је донет 28. октобра 2020. године Предузеће није ускладило са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени почев од 1. јула 2020. године.

Наведено није у складу са чланом 239 став 2 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2 Предузеће у пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 103,8 милиона динара и уговорене вредности 93,7 милиона динара није образовало**

**1.2.1. Код два поступка јавних набавки процењене вредности 46,3 милиона динара и уговорене вредности 38,3 милиона динара Комисија за јавне набавке није формирана у складу са прописима**

Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.1.2/2020—Материјал за одржавање путева и Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.2.4/2020 — Закуп

**комисију за јавне  
набавке и објавило  
огласе о јавној  
набавци у складу са  
прописима**

машина Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став 1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана.

Наведено није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.

Детаљни подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.2.2. Код три поступка јавних набавки процењене вредности 57,5 милиона динара и уговорене вредности 55,4 милиона динара Предузеће Обавештења о додели уговора није објављивало у складу са прописима**

Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка број 2/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за одржавање путева; Јавна набавка број 4/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за одржавање водовода и канализације и Јавна набавка број 6/2021 Отворени поступак - Набавка Закуп машина Предузеће није Обавештење о додели уговора о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора.

Наведено није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.3 Предузеће је  
евидентирало и  
извештавало о  
јавним набавкама у  
складу са Законом о  
јавним набавкама**

**1.3.1 Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки. Предузеће је извештавало о поступцима јавних набавки, поступцима набавки и о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама**

Предузеће је у законском року прикупљало и евидентирало податке о поступцима јавних набавки и

закљученим уговорима о јавним набавкама и достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке у складу са одредбама члана 132 Закона о јавним набавкама.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама дана 18. јануара 2021. године, чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

**1.4 Предузеће је вршило набавке радова, добара и услуга у поступцима за које је прописано изузеће у складу са прописима**

**1.4.1 Предузеће је у 2020. и 2021. години вршило набавке радова, добара и услуга у поступцима за које је прописано изузеће у складу са одредбама Закона о јавним набавкама**

Предузеће је током 2020. године извршило набавку добара и услуга у поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује позивајући се на члан 39.2 Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима према подацима Предузећа износи 1.884.854 динара без пдв-а.

У 2021. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима износи 7.748.693 динара без пдв-а.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.



## **2. Потраживања од купаца**

### **2.1 Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике у складу са МСФИ/МСП**

#### **2.1.1. Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са МСФИ/МСП**

Предузеће је, као мало правно лице, применило Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ/МСП) иако је усвојеним рачуноводственим политикама уредило да позиције у финансијским извештајима, вреднује у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Наведено није у складу са о чланом 25 став 1 а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог Закона о рачуноводству.

*У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије.*

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

### **2.2 Предузеће није евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 19,1 милиона динара у складу са прописима**

#### **2.2.1. Предузеће не води помоћне књиге потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима за пословну годину која је једнака календарској**

Предузеће, помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима води за пословну годину која није једнака календарској и отварање пословних књига не врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године. Наведено није у складу са одредбама члана 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

#### **2.2.2. Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у најмањем износу од 1,8 милиона динара у складу са прописима**

Предузеће је на рачунима купци у земљи исказало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у најмањем износу од 1,8 милиона динара уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде.

Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.2.3. Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5,1 милиона динара у складу са прописима**

Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца у 2021. години у износу од 36 милиона динара за потраживања старија од годину дана. Правилник о рачуноводственим политикама прописује обезвређење потраживања од купаца која су старија од 60 дана. Према евиденцији Предузећа и старосној структури ова потраживања износе 41,1 милион динара.

Предузеће је потценило исправку вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5,1 милиона динара.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја

**2.2.4. Предузеће није ускладило промет и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом у износу од 12,2 милиона динара у складу са прописима**

Предузеће је исказало више за 12,2 милиона динара потраживања од купаца у помоћној евиденцији у односу на стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде потрошачима – физичким

лицима, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

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

**2.3.1. Предузеће је исказало потраживања од купаца применом ценовника у складу са прописима**

Предузеће је вредновало потраживања од купаца применом ценовника за услуге комуналних делатности које је Надзорни одбор донео а оснивач дао сагласност у складу са прописима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.4 Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате по основу свих комуналних услуга у складу са прописима**

**2.4.1 Предузеће не обрачунава законску затезну камату на доспела потраживања по основу свих извршених комуналних услуга правним и физичким лицима у складу са прописима**

Предузеће, обрачунава затезну камату само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима, док се за све друге преостале услуге не врши обрачун камате.

Предузеће је дужно да спроведе обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

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

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.5 Предузеће није у 2021. години предузимало ефикасније мере наплате потраживања од купаца**

**2.5.1. Предузеће није у 2021. години предузимало ефикасније мере за благовремену и ефикаснију наплату потраживања у складу са прописима.**

Предузеће није предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из текућег и ранијих периода, од чијег је рока доспећа за плаћање прошло и више од годину дана и није донело интерни акт којим би

прописало начин, износ и временски период наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења и друго а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања у складу са чланом 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима.

Детаљнији подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на налаз у Прилогу IV Карактеристике ревизије тачка 3. Информације о субјекту ревизије да је Скупштина општине Ћуприја именovala исто лице у два мандата за обављање функција в.д. директора и директора Предузећа, а Надзорни одбор закључио уговоре о раду на одређено време са запосленим.

У првом мандату, за обављање послова в.д. директора Предузећа, Скупштина општине Ћуприја именovala је лице Решењем број 06-150-6-2/2016-02 од 14. новембра 2016. године. Надзорни одбор закључио је са именованим лицем уговор о раду дана 15. новембра 2016. године.

Након спроведеног јавног конкурса за избор директора, Скупштина општине Ћуприја именује исто лице Решењем број 06-116-6-1/2017-02 од 31. маја 2017. године, док Надзорни одбор закључује Уговор о раду број 3389 дана 6. јуна 2017. године. У уговору о раду се утврђује да директор обавља послове на период од четири године.

По престанку мандата директора Предузећа, Скупштина општине Ћуприја поново именује исто лице за обављање функције в.д. директора донетим Решењем број 06-83-25-2/2021-02 од 8. јуна 2021. године. В.д. директора у другом мандату ступа на функцију дана 9. јуна 2021. године закључењем Уговора о раду број 2569 са Надзорним одбором Предузећа.

За поновно вршење функције директора у другом мандату, после спроведеног јавног конкурса Решењем број 06-22-14-2/2022-02 од 31. јануара 2022. године, Скупштина општине Ћуприја именује исто лице. Надзорни одбор закључује са именованим лицем Уговор о раду број 339 дана 1. фебруара 2022. године којим се обављање послова директора у новом мандату у утврђује на период од четири године.

Наведено поступање није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним предузећима који прописује да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности првог приоритета.

#### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

1. У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

- Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, нити је формирало Комисију за контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 7-1 од 21. јуна 2014. године и члана 100 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> којим је дефинисано да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца а нарочито начин планирања набавки, спровођење и контролу јавних набавки;

- Организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 110 Правилника (Прилог 2, Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама);

2. У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није ускладило План јавних набавки за 2020. годину донет 28. октобра 2020. године са одредбама члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, којом је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама<sup>4</sup>, усклади са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

- Предузеће није објавило првобитни план за 2020. и 2021. годину као ни измене планова јавних набавки за исту на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> (Прилог 2, Планирање јавних набавки);

3. У поступку ревизије утврдили смо да:

- Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.1.2/2020–Материјал за одржавање путева и Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.2.4/2020 – Закуп машина Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним

---

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

набавкама<sup>4</sup>, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став 1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана;

- Предузеће није Обавештење о додели уговора о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Спровођење јавних набавки);

4. Предузеће је, као мало правно лице, применило Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ/МСП) иако је усвојеним рачуноводственим политикама уредило да позиције у финансијским извештајима, вреднује у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ). Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ/МСП) како је прописано чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона (Прилог 4, Пословне књиге и евиденције потраживања од купаца);.

5. Предузеће у помоћној евиденцији купаца за испоручену воду физичким лицима, промет и стање рачуна утврђује у прегледима - салдо по групама књижења, као разлику износа дуга или уплате купца на дан биланса стања. Ревизијом је утврђено да Предузеће, помоћне евиденције потраживања од купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, због чега није омогућен увид у стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Пословне књиге и евиденције потраживања од купаца);

6. Предузеће је у својим пословним књигама, на рачунима купци у земљи - физичка лица и потраживања по основу камата – правна лица евидентирало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у најмањем износу од 1.831.000 динара. Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Пословне књиге и евиденције потраживања од купаца);

7. Предузеће је исказало исправку вредности потраживања од купаца на дан биланса стања у износу од 36.050.160 динара, за потраживања старија од годину дана. На тај начин Предузеће је одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 10а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Наведено



поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије, поступајући у складу са наведеним чланом интерне регулативе Предузећа, увидом у стање старосне структуре, утврђује се повећање исправке вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5.088.160 динара у односу на исказану вредност потраживања од купаца на дан биланса стања (Прилог 4, Исправка вредности потраживања од купаца);

8. Предузеће је више за 12.262.791 динара исказало стање аналитичке евиденције купаца у односу на исказано стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима на дан биланса стања за 2021. годину. На овај начин Предузеће није пре вршења пописа ускладило промет и стања аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања од купаца у главној књизи у истом износу, чиме није извршило попис имовине и обавеза на крају извештајног периода у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Попис);

9. Обрачун и наплата законске затезне камате у Предузећу врши се само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима док се за све друге преостале услуге камата не обрачунава. Предузеће је дужно да спроведе обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

10. Предузеће није предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из текућег и ранијих периода, од чијег је рока доспећа за плаћање прошло и више од годину дана и није донело интерни акт којим би прописало начин, износ и временски период наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења и друго а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања (Прилог 4, Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

11. Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Управљање ризицима);

12. Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Праћење и процена система);

---

<sup>3</sup> ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године.



13. Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Интерна ревизија).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

### **ПРИОРИТЕТ 2**

1. Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама, као и да саставља извештаје о поступку јавне набавке, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом (Прилог 2, Препорука број 4);

2. Препоручује се Предузећу да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 5);

3. Препоручује се Предузећу да:

- формира Комисију за јавне набавке у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

- да огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама (Прилог 2, Препорука број 6);

4. Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона (Прилог 4, Препорука број 7);

5. Препоручује се Предузећу да обрачун затезне евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 8);

6. Препоручује се Предузећу да у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања, преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 9);

7. Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и да стање по књигама усклади са стањем по попису на датум биланса а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 10);

8. Препоручује се Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (Прилог 4, Препорука број 11);.

### **ПРИОРИТЕТ 3**

9. Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан 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, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања (Прилог 1, Препорука број 1);

10. Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 2);

11. Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1, Препорука број 3).

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере 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 „Равно 2014“, Ћуприја је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама, осим оних 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 „Равно 2014“, Ћуприја 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 „Равно 2014“, Ћуприја обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 субјект 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.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

---

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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија**

**14. септембар 2022. године**

#### **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије за 2022. годину, Закључка број 400-77/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-77/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

##### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја, 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 у периоду:

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

##### **3. Информације о субјекту ревизије**

Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, основано је од стране Скупштине Општине Ћуприја, доношењем Оснивачког акта јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, бр. 06-43-16-1/2014-02 од 9. априла 2014. године. Предузеће је формирано спајањем јавног предузећа „Водовод и канализација“, Ћуприја и комуналног јавног предузећа „Услуга“, Ћуприја. Након статусне промене спајања и преношењем права, имовине и обавеза на јавно комунално предузеће „Равно 2014“, јавно предузеће „Водовод и канализација“ и комунално јавно предузеће „Услуга“, престају да постоје, односно, бришу се из регистра привредних субјеката.

Предузеће је основано и послује ради обезбеђивања трајног обављања делатности скупљања, пречишћавања и дистрибуције воде, стицања добити и остваривања и другог законом утврђеног интереса.

Оснивач Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја је општина Ћуприја, улица 13. Октобар 7, матични број 07183968, са уделом од 100% капитала.

##### **Делатност, управљачка и организациона структура**

Претежна делатност којом се Предузеће бави је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред основне, Предузеће обавља и следеће делатности: управљање гробљима и погребне услуге, обезбеђивање јавног осветљења, управљање јавним паркиралиштима, управљање пијацама, управљање улицама и путевима, одржавање јавних зелених површина, хоризонтално и вертикално обележавање саобраћајница.

Органи Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја су Надзорни одбор и Директор.

Директора именује Скупштина општине Ћуприја на период од четири године, а на основу спроведеног јавног конкурса. Директор заснива радни однос на одређено време, одговара за резултате пословања и за законитост рада јавног предузећа. Директор

Предузећа представља и заступа предузеће, организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа и одговара за законитост рада предузећа, предлаже дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја и одговоран је за њихово спровођење, предлаже годишњи, односно трогодишњи програм пословања и предузима мере за његово спровођење, предлаже финансијске извештаје, извршава одлуке надзорног одбора; доноси акт о систематизацији; врши друге послове у складу са законом и Оснивачким актом.

У поступку ревизије је утврђено је да је Скупштина општине Ћуприја именovala исто лице у два мандата за обављање функције вд директора и директора Предузећа, а Надзорни одбор закључио уговоре о раду и то:

У првом мандату, за обављање послова вд директора Предузећа, Скупштина општине Ћуприја именovala је лице Решењем број 06-150-6-2/2016-02 од 14. новембра 2016. године. Надзорни одбор закључио је са именованим лицем уговор о раду дана 15. новембра 2016. године.

Након спроведеног јавног конкурса за избор директора, Скупштина општине Ћуприја именује исто лице Решењем број 06-116-6-1/2017-02 од 31. маја 2017. године, док Надзорни одбор закључује Уговор о раду број 3389 дана 6. јуна 2017. године. У уговору о раду се утврђује да директор обавља послове на период од четири године.

По престанку мандата директора Предузећа, Скупштина општине Ћуприја поново именује исто лице за обављање функције вд директора донетим Решењем број 06-83-25-2/2021-02 од 8. јуна 2021. године. Вд директора у другом мандату ступа на функцију дана 9. јуна 2021. године закључењем Уговора о раду број 2569 са Надзорним одбором Предузећа.

За поновно вршење функције директора у другом мандату, после спроведеног јавног конкурса Решењем број 06-22-14-2/2022-02 од 31. јануара 2022. године, Скупштина општине Ћуприја именује исто лице. Надзорни одбор закључује са именованим лицем Уговор о раду број 339 дана 1. фебруара 2022. године којим се обављање послова директора у новом мандату утврђује на период од четири године.

Наведено поступање није у складу са чланом 52 став 3 Закона о јавним предузећима који прописује да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Надзорни одбор Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја има председника и два члана које именује Скупштина Општине Ћуприја, на период од 4 године, под условима, на начин и по поступку утврђеним законом.

У Надзорни одбор Предузећа именују се:

- Један члан из реда запослених у Јавном предузећу;
- Два члана представника локалне самоуправе.

Надзорни одбор доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и доноси годишњи, односно трогодишњи програм пословања, усваја извештај о степену реализације годишњег, односно трогодишњег програма пословања, усваја тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности, усваја

финансијске извештаје, надзире рад директора, доноси Статут предузећа уз сагласност Скупштине општине, одлучује о статусним променама и улагању капитала, доноси одлуку о расподели добити и покрићу губитка, закључује уговоре о раду са директором и врши друге послове у складу са законом и статутом.

Предузеће се састоји из организационих делова у којима се обављају послови предузећа и то:

- Сектор техничких послова кога чине служба одржавања јавних површина, пијаца, гробља и ФТО објеката, служба техничких послова, служба одржавања водоводне и канализационе мреже и прераде воде и паркинг сервис;
- Сектор општих и правних послова који чини служба општих, правних послова;
- Сектор економских послова кога чине служба рачуноводства и комерцијалних послова и служба наплате потраживања.

Седиште Предузећа је у Ћуприји, у улици Гробљанска бб.

Матични број Предузећа је 21025372, порески идентификациони број (ПИБ) је 108569318.

Предузеће заступа, представља и потписује директор Предузећа.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

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

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

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу јавне набавке и потраживања од купаца код Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о јавним набавкама<sup>4</sup> и подзаконска акта донета на основу Закона,
- Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> који се примењује од 1. јула 2020. године,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о јавним предузећима,

---

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр.124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019



- Закон о облигационим односима,
- Закон о затезној камати,
- 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:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- анализу интерних аката Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја, којима су уређене јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у вези са јавним набавкама и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних особа Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије, састали смо се са представницима Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја 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.

#### **IV Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

### **1. Финансијско управљање и контрола**

Законом о буџетском систему<sup>6</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописана је обавеза Предузећа да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола је свеобухваан систем интерних контрола које 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 на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

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

#### **Контролно окружење**

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

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1193 од 5. марта 2020. године.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели опште акте од којих издвајамо следеће:

- 1) Правилник о раду ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја, број 3401 од 16. јуна 2015. године;
- 2) Правилник о рачуноводственим политикама ЈКП „Равно 2014“, у складу са МРС и МСФИ број 1880 од 26. септембра 2014. године, и
- 3) Правилник о рачуноводству ЈКП „Равно 2014“, у складу са МРС и МСФИ, број 1879 од 26. септембра 2014. године;
- 4) Правилник о јавним паркиралиштима број 2947 од 31. маја 2018. године;
- 5) Правилник о рекламацијама број 434 од 25. јануара 2019. године.

---

<sup>6</sup> „Службени гласник РС”, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013, 108/2013, 142/2014, 68/2015, 103/2015, 99/2016, 113/2018, 95/2019 и 31/2019

## **Управљање ризицима**

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

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

### **Откривена неправилност:**

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан 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, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.

### **Контролне активности**

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

## **Информисање и комуникација**

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

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

Предузеће је закључило Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 351 дана 26. јануара 2015. године са испоручиоцем агенцијом „Коцка“, Параћин о инсталирању интегралног пословног пакета за вођење пословних књига и других помоћних и сервисних апликација на сопственим хардверским платформама и са наведеном агенцијом наставило са сарадњом вршења услуга одржавања софтверске апликације до дана ревизије.

## **Праћење и процена система**

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

У складу са одредбом члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, руководилац корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Одредбом члана 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору дефинисано је да праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и ефикасности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

## **Откривена неправилност:**

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

## **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

## **2. Интерна ревизија**

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

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

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

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

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

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

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

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

## **Откривена неправилност:**

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1) Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 2473-1 дана 1 јуна 2022. године.

2) Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије донео Правилник о поступку наплате потраживања ЈКП „Равно 2014“ Туприја број 2474 дана 1. јуна 2022. године којим је прописан поступак читавања потрошње воде, обрачун и испостављање рачуна за извршене комуналне услуге, наплате потраживања, судски или правни поступак наплате доспелог потраживања од корисника комуналних услуга, обуставе пружања комуналних услуга корисницима комуналних услуга који имају дуговања, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

## **Прилог 3 - Јавне набавке**

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

Област јавних набавки у Предузећу уређена је Законом о јавним набавкама<sup>4</sup> који је био у примени до 30. јуна 2020. године и Законом о јавним набавкама<sup>5</sup> који је у примени од 1. јула 2020. године као и подзаконским актима из ове области.

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

#### **Интерни акт којим је уређен поступак јавне набавке**

Предузеће је у складу са чланом 22 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> донело Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 711 од 21. јуна 2014. године којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Ступањем на снагу новог Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, почев од 1. јула 2020. године Надзорни одбор Предузећа је донео Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године који је усклађен са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> и којим је ближе уредило начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.



#### **Откривене неправилности:**

- Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

- Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, нити је формирало Комисију за контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 7-1 од 21. јуна 2014. године и члана 100 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године, односно није у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> којим је дефинисано да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца а нарочито начин планирања набавки, спровођење и контролу јавних набавки;

- Организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 110 Правилника.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, као и да саставља извештаје о поступку јавне набавке, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом.

#### **Акт о организацији и систематизацији послова - службеник за јавне набавке**

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру Набавне службе, уз учешће представника других служби на које се предмети јавних набавки односе.

Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова број 6489 од 29. децембра 2020. године којим је систематизовано радно место „службеник за јавне набавке“, а лице запослено на том радном месту поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

Одредбама члана 185 Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

#### **3.2. Планирање јавних набавки**

Предузеће је за 2020. годину донело два Плана јавних набавки: први дана 7. фебруара и други дана 28. октобра 2020. године ради усклађивања са Законом о јавним набавкама<sup>5</sup>. План јавних набавки за 2021. годину Предузеће је донело дана 1. фебруара 2021. године, који је на основу одлука директора, измењен три пута у току 2021. године.

Планови јавних набавки Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја 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

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки. Планови јавних набавки за 2020. и 2021. годину су објављени у законом предвиђеном року на Порталу јавних набавки.

Табела број 1 - Динамика доношења и објављивања плана јавних набавки за 2020. и 2021. годину

Година	План/Измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници предузећа
2020	План јавних набавки	7. фебруар 2020. године	7. фебруар 2020. године	7. фебруар 2020. године
	План јавних набавки по Закону о јавним набавкама	28. октобар 2020. године	29. октобар 2020. године	није објављена
2021	План јавних набавки	1. фебруар 2021. године	3. фебруар 2021. године	није објављена
	Прва измена плана јавних набавки	18. фебруар 2021. године	19. фебруар 2021. године	није објављена
	Друга измена плана јавних набавки	5. јун 2021. године	6. јуни 2021. године	није објављена
	Трећа измена плана јавних набавки	6. октобар 2021. године	7. октобар 2021. године	није објављена

План јавних набавки за 2020. годину донет 28. октобра 2020. године као ни План јавних набавки за 2021. годину и његове измене нису објављени на интернет страници Предузећа што није у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

Наведеним чланом прописано је да наручилац објављује план јавних набавки, као и све његове касније измене и допуне, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

У складу са Планом јавних набавки за 2020. и 2021. годину, структура планираних набавки, по предмету набавке и процењеној вредности, дата је у табели која следи:

Табела број 2 – План јавних набавки за 2020. и 2021. годину - у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
<b>2020. година по Закону о јавним набавкама<sup>4</sup></b>			
<b>Јавна набавка мале вредности</b>	<b>Добра</b>	<b>11</b>	<b>24.890.000</b>
	<b>Услуге</b>	<b>7</b>	<b>7.773.332</b>
	<b>Радови</b>		
	<b>Укупно</b>	<b>18</b>	<b>32.663.332</b>
<b>Отворени поступак</b>	<b>Добра</b>	<b>5</b>	<b>107.000.000</b>

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а
	Услуге	1	16.300.000
	Радови	2	45.500.000
	Укупно	8	168.800.000
Укупно:		26	201.463.332
2020. година по Закону о јавним набавкама <sup>5</sup>			
Отворени поступак	Добра	2	6.000.000
	Услуге	1	1.000.000
	Радови	1	16.666.666
Преговарачки поступак	Радови	1	3.200.000
Укупно:		5	26.866.666
Укупно за 2020. годину:		31	228.329.998
2021. година			
Отворени поступак	Добра	8	117.200.000
	Услуге	3	19.400.000
	Радови	1	10.500.000
Укупно:		12	147.100.000

**Откривена неправилност:**

Предузеће није ускладило План јавних набавки за 2020. годину донет 28. октобра 2020. године са одредбама члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>, којом је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама<sup>4</sup>, усклади са одредбама Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

-Предузеће није објавило првобитни план за 2020. и 2021. годину као ни измене планова јавних набавки за исту на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да да план јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

**Процењена вредност јавних набавки**

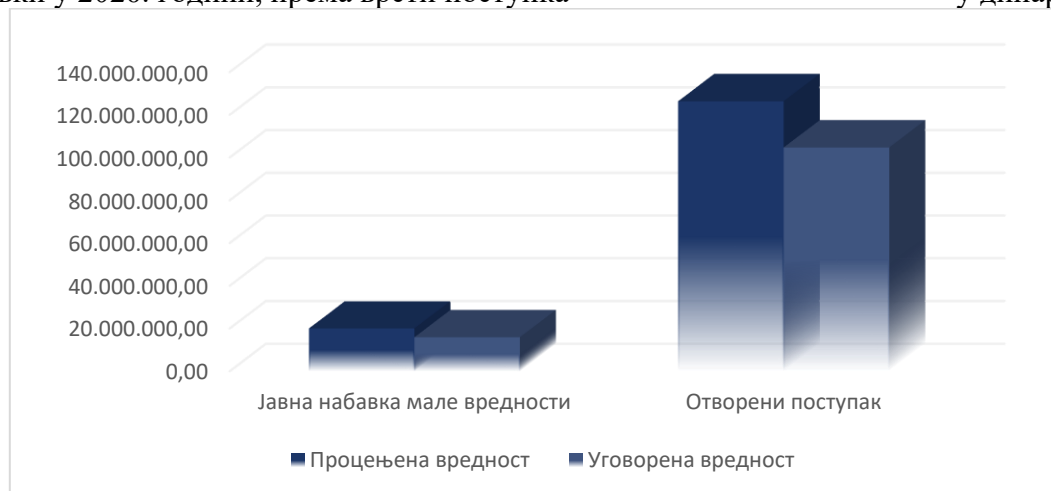
Процењена вредност набавки у Предузећу одређује се у складу са техничким особинама утврђеног предмета јавне набавке и утврђеним количинама, нормативима, односно израђеном пројектном документацијом, користећи претходно искуство у набавци конкретног предмета набавке, што је у складу са чланом 30, 32, 33 и 34 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> и чланом 11 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке о чему Предузеће има сачињену евиденцију у складу са чланом 41 наведеног закона.

### 3.3. Спровођење поступака јавних набавки

#### 2020. година

Предузеће је у 2020. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело 11 поступака јавних набавки мале вредности, укупне процењене вредности 19.963.000 динара, на основу којих су закључени уговори у вредности од 15.859.242 динара без пдв-а и пет отворених поступака јавних набавки укупне процењене вредности у износу од 126.300.000 динара на основу којих су закључени уговори у вредности од 104.671.375 динара.

Преглед број 1 – Преглед процењене и уговорене вредности спроведених јавних набавки у 2020. години, према врсти поступка - у динарима -



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2020. годину закључило уговоре о јавним набавкама, у укупној вредности од 120.530.617 динара без пдв-а, и то: набавка добара у вредности од 48.794.378 динара, набавка радова у вредности 55.805.439 динара и набавка услуга у вредности од 15.930.800 динара, што представља 53% планираних јавних набавки, а што је приказано у следећој табели.

Табела број 3 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2020. годину - у динарима-

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2020. годину		Спроведене јавне набавке у 2020. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв-а	%
Јавна набавка мале вредности	Добра	11	24.890.000	6	9.893.442	39,75%
	Услуге	7	7.773.332	5	5.965.800	76,75%
	Радови	-	-	-	-	-
	Укупно	18	32.663.332	11	15.859.242	48,55%

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2020. годину		Спроведене јавне набавке у 2020. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв-а	%
Отворени поступак	Добра	5	107.000.000	3	38.900.936	34,42%
	Услуге	1	16.300.000	1	9.965.000	57,60%
	Радови	2	45.500.000	1	55.805.439	89,77%
	Укупно	8	168.800.000	5	104.671.375	54,38%
Укупно		26	201.463.332	16	120.530.617	59,83%
2020. година по Закону о јавним набавкама <sup>5</sup>						
Отворени поступак	Добра	2	6.000.000	-	-	-
	Услуге	1	1.000.000	-	-	-
	Радови	1	16.666.666	-	-	-
Преговарачки поступак	Радови	1	3.200.000	-	-	-
Укупно:		5	26.866.666	-	-	-
Укупно за 2020. годину:		31	228.329.998	-	-	-

### 2021. година

Предузеће је у 2021. години, на основу годишњег плана јавних набавки, спровело 11 поступака јавних набавки, процењене вредности 136.600.000 динара на основу којих су закључени уговори у вредности од 97.161.296 динара без пдв-а, који су предвиђени Планом јавних набавки и Финансијским планом за 2021. годину.

У току 2020. и 2021. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

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



Увидом у презентовану документацију утврђено је, да је Предузеће на основу Плана набавки за 2021. годину закључило уговоре о јавној набавци, у укупној вредности од 97.161.296 динара без пдв-а, и то за набавку добара у вредности од 90.285.520 динара и услуга у вредности од 6.875.776 динара што износи 66% планираних набавки, а представљено у следећој табели.

Табела број 4 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2021. годину - у динарима -

Врста поступка	Предмет набавке	План јавних набавки за 2021. годину		Спроведене јавне набавке у 2021. години		
		Број поступака	Процењена вредност набавки без пдв - а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без пдв - а	%
Отворени поступак	Добра	8	117.200.000	8	90.285.520	77,03%
	Услуге	3	19.400.000	3	6.875.776	35,44%
	Радови	1	10.500.000			
<b>Укупно:</b>		<b>12</b>	<b>147.100.000</b>	<b>11</b>	<b>97.161.296</b>	<b>66,05%</b>

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

**Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије**

У наредној табели следи преглед поступака јавних набавки који су обухваћени у поступку ревизије:

Табела број 5 - Преглед ревидираних поступака јавних набавки - у динарима –

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а	Реализова на вредност
<b>План набавки за 2020. годину</b>							
	1.1.2	Материјал за одржавање путева	30.000.000	Транскоп Експорт Импорт доо, Параћин (партија 1-набавка туцаника и ризле)	1725 од 7. априла 2020.	11.393.000	9.807.307
				Заједничка понуда ЗТР „Петко градња“, Ћуприја и G.A.Z.T.R. Dragan Кор, Вирине-Ћуприја (партија 2-набавка шљунка и песка)	1722 од 7. априла 2020.	1.996.500	246.600
				Транскоп Експорт Импорт доо, Параћин (партија 3-набавка асфалта и емулзије)	72818 од 22.јуна 2020.	12.741.000	8.762.666
				Кристал Со" доо Београд (партија 4- набавка соли за зимску службу)	1721 од 7. априла 2020.	1.250.000	-
	1.2.4	Закуп механизације	16.300.000	„GRADEX“, сгр, Ћуприја	1656 од 2. априла 2020.	9.965.000	4.594.240
	1.3.2	Изградња сеоских саобраћајница	35.000.000	„Србијаауто пут" доо Београд	1529 од 24. марта 2020.	55.805.439	22.488.465
<b>Свега 2020. година</b>			<b>81.300.000</b>			<b>93.150.939</b>	<b>45.899.278</b>
<b>План набавки за 2021. годину</b>							
	2	Материјал за одржавање путева	30.000.000	Транскоп Експорт Импорт доо, Параћин	14. мај 2021	26.985.500	11.909.301
				Транскоп Експорт Импорт доо, Параћин	14. јун 2021	1.746.000	33.538
				„Кристал Со" доо Београд	14.мај 2021	1.228.000	492.560

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Р Б	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Број и датум закључења уговора	Уговорена вредност без пдв-а	Реализова на вредност
	4	Водоводни и канцеларијски материјал	11.000.000	„Унијапрогрес“ доо, Рума	27. мај 2021	9.885.360	5.651.410
	6	Закуп механизације	16.500.000	„GRADEX“, сгр, Ћуприја	16. јун 2021.	9.500.000	5.048.272
				Транскоп Експорт Импорт доо, Параћин	16. јун 2021	5.940.450	884.184
	8	Камион са вакумом за отпушавање канализације	25.000.000	„Атрикод“ доо, Крушевац	8. децембар 2021	24.980.000	
	9	Камион са платформом за рад на висини	10.000.000	„Атрикод“ доо, Крушевац	15. децембар 2021	9.955.000	
<b>Свега 2021. година</b>			<b>92.500.000</b>			<b>90.220.310</b>	<b>24.019.265</b>

Јавна набавка велике вредности отворени поступак број: 1.1.2/2020 –  
Материјал за одржавање путева

Табела број 6 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка велике вредности отворени поступак					
Процењена вредност: добра 30.000.000 динара без пдв (поз. у Плану ЈН 1.1.2)					
Позиција у финансијском плану: у структури планираних расхода за 2020. годину трошкови материјала, konto 51113 - из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
24. фебруар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи по партијама:	Вредност понуде без пдв	Вредност понуде са пдв
27. март 2020. године	27. март 2020. године	директор	Партија 1: Transkop Export-Import доо, Параћин	Партија 1: 11.393.000	Партија 1: 13.671.600
			Партија 2: заједничка понуда Z.T.R. Petko-Gradnja, Ћуприја и G.A.Z.T.R. Dragan	Партија 2: 1.996.500	Партија 2: 2.395.800
				Партија 3:	Партија 3:



*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

			Кор, Вирине- Ћуприја	12.741.000	15.289.000
			Партија 3: „Transkor Export- Import“ доо, Параћин	Партија 4: 1.250.000	Партија 4: 1.500.000
			Партија 4: „Кристал Со“, Земун		
Уговор о јавној набавци материјала за одржавање путева Партија1 - туцаник и ризла, Уговор број 1725 од 7. априла 2020. године (код добављача број 1250 од 7 априла 2020. године), добављач„Transkor Export Import“, доо, Параћин; Партија 2 - шљунак и песак, Уговор број 1722 од 7. априла 2020. године, добављач Z.T.R. „Petko-Gradnja“, Ћуприја у заједничкој понуди са G.A.Z.T.R. „Dragan Кор“, Вирине – Ћуприја; Партија 3 – асфалт и емулзија, Уговор број 2818 од 22. јуна 2020 године (код добављача 2155 од 22. јуна 2020. године) , добављач „Transkor” доо, Параћин; Партија 4 – со за зимску службу, Уговор број 1721 од 7. априла 2020. године (код добављача 39/1 од 16. априла 2020. године), добављач „Кристал Со“, Земун.					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв	Уговорена вредност са пдв	
Партија 1 7. април 2020.	Партија 1 22. април 2020.	Директор	Партија 1 – 11.393.000	Партија 1 – 13.671.600	
Партија 2 7. април 2020.	Партија 2 22. април 2020.		Партија 2 – 1.996.500	Партија 2 – 2.395.800	
Партија 3 22. јун 2020.	Партија 3 2. јул 2020.		Партија 3 – 12.741.000	Партија 3 – 15.289.200	
Партија 4 7. април 2020.	Партија 4 22. април 20		Партија 4 – 1.250.000	Партија 4 – 1.500.000	

Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Изјаву о одсуству сукоба интереса потписали су сви чланови комисије. Позив за подношење понуда објављен је у законском року на Порталу јавних набавки. Огласе о јавним набавкама Предузеће је објавило на Порталу службених гласила и база прописа.

Измена и допуна конкурсне документације извршена је код јавне набавке број 1.3.2. На писмене захтеве за додатним објашњењима Предузеће је одговорило и одговор објавило на Порталу јавних набавки у законском року. Конкурсном документацијом није предвиђено авансно плаћање.

За партију 1 пристигле су две понуде.

За партије 2, 3 и 4 пристигла је по једна понуда.

У поступку ревизије утврђено је да Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана.

Јавна набавка велике вредности отворени поступак број: 1.2.4/2020 –  
Закуп машина

Табела број 7 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: јавна набавка велике вредности отворени поступак					
Процењена вредност: услуге 16.300.000 динара без пдв (Поз. у Плану ЈН 1.2.4)					
Позиција у финансијском плану: конто 5330 – из сопствених средстава					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
26. фебруар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Доносилац:	Изабрани понуђачи по партијама:	Вредност понуде без пдв	Вредност понуде са пдв
30. март 2020. године	30. март 2020. године	Директор	Партија 1 „GRADEX“, сгр, Ћуприја	Партија 1 – 9.965.000	Партија 1 – 11.958.000
			Партија 2 није покренут поступак	Партија 2 – без понуде	Партија 2 – без понуде
			Партија 3 Није покренут поступак	Партија 3 – без понуде	Партија 3 – без понуде
Уговор о јавној набавци услуге закупа машина Партија1 - број 1656 од 2. априла 2020. године „GRADEX“сгр, Ћуприја Партија 2 – без понуде и уговора Партија број 3 – без понуде и уговора					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења:	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв	Уговорена вредност са пдв	
Партија 1 2. април 2020.	22. април 2020. године	Директор	Партија 1. – 9.965.000	Партија 1. – 11.958.00	

Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена. Изјаву о одсуству сукоба интереса потписали су сви чланови комисије. Позив за подношење понуда објављен је у законском року на Порталу јавних набавки. Огласе о јавним набавкама Предузеће је објавило на Порталу службених гласила и база прописа.

Није било писмених захтева за додатним објашњењима. Конкурсном документацијом није предвиђено авансно плаћање. Конкурсна документација обележена је бројем страница.

За партију 1 пристигла је једна понуда.

За партију 2 и 3 није покренут поступак.

Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

јавним набавкама<sup>4</sup>, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став 1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана.

Јавна набавка велике вредности отворени поступак број: 1.3.2/2020 –изградња сеоских саобраћајница

Табела број 8- Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

Врста поступка: Јавна набавка велике вредности отворени поступак					
Процењена вредност: добра 35.000.000 динара без ПДВ (Позиција у Плану ЈН 1.3.2)					
Процењена вредност по партијама: П1 - 12.500.000 П2 – 22.500.000					
Позиција у финансијском плану: средства су предвиђена Уговором о финансирању изградње и реконструкције општинских путева и тротоара у 2020. години број 601 од 5. фебруара 2020. године, (број код Општинке управе 400-254/2020-01-2 од 25. марта 2020. године)					
Одлука о покретању поступка јавне набавке и Решење о образовању комисије за јавну набавку					
Датум:			Доносилац:		
14. фебруар 2020. године			Директор		
Одлука о додели уговора					
Датум доношења:	Датум објаве:	Донос илац:	Изабрани понуђач:	Вредност понуде без пдв	Вредност понуде са пдв
17. март 2020. године	18. март 2020. године	Директор	„Србијааутопут“ доо, Београд	55.805.439,35	66.966.527,22
Уговор о извођењу радова број 1529 од 24. марта 2020. године (код Општинске управе Ћуприја Уговор број 400-254/2020-01-2 од 25. марта 2020., код добављача Уговор број 5535 од 14. маја 2020. године)					
Датум закључења:	Датум објаве обавештења :	Потписао и преузео обавезу:	Уговорена вредност без пдв	Уговорена вредност са пдв	
24. март 2020. (код ОУ Ћуприја 25. март 2020., код добављача 14. мај 2020. године)	22. април 2020. године	Директор	55.805.439,35	66.966.527,22	

У поступку јавне набавке учествовао је један понуђач. Критеријум за доделу уговора је најнижа понуђена цена. Изјаву о одсуству сукоба интереса потписали су сви чланови комисије. Позив за подношење понуда објављен је у законском року на Порталу јавних набавки. Извршене су измене и допуне конкурсне документације и објављен је у законском року на Порталу јавних набавки. Било је писмених захтева за додатним објашњењима, одговори су дати у законском року. Конкурсном документацијом није предвиђено авансно плаћање.

Одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки у законском року.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Јавна набавка број 2/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за  
одржавање путева

Табела број 9 - Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак обликован у 3 партије							
<b>Процењена вредност у плану јавних набавки:</b> 30.000.000 динара							
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0002							
<b>Одлука о покретању поступка број 1786 од 23. априла 2021. године</b>							
<b>Уговори о набавци</b>							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 - Туцаник, ризла, асфалт и емулзија	2081	14.05.2021.	28.12.2021.	„Транскоп експорт- импорт“ доо, Параћин	27.000.000	26.985.500	11.909.301
Партија 2 - Шљунак и песак	2080	14.05.2021.	28.12.2021.	„Транскоп експорт- импорт“ доо, Параћин	1.750.000	1.746.000	33.538
Партија 3 - Со за зимску службу	2079	14.05.2021.	28.12.2021.	„Кристал со“ доо, Београд	1.250.000	1.228.000	248.240

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2021. годину и обликована је по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2021. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 30.000.000 динара без пдв-а.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Обавештење о додели уговора о јавној набавци 02/2021 - Набавка материјала за одржавање путева, није објављена у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> који прописује да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

- 1) Јавна набавка број 4/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за одржавање водовода и канализације

Табела број 10 - Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак						
<b>Процењена вредност у плану јавних набавки:</b> 30.000.000 динара						
<b>Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка:</b> 30.000.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0004						
<b>Одлука о покретању поступка број 1874 од 29. априла 2021. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
351	27. 05 2021.	28.12.2021.	„Унипрогрес“ доо, Рума	30.000.000	9.885.360	5.651.410

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2021. годину. Увидом у План јавних набавки за 2020. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 30.000.000 динара без пдв-а.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Обавештење о додели уговора о јавној набавци 04/2021 - Набавка материјала за одржавање водовода и канализације, није објављена у року од 30 од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> који прописује да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

- Јавна набавка број 6/2021 Отворени поступак - Набавка Закуп машина

Табела број 11 - Основни подаци о јавној набавци

-у динарима-

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак обликован у 3 партије							
<b>Процењена вредност у плану јавних набавки:</b> 16.500.000 динара							
<b>Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка:</b> 16.500.000 динара							
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0006							
<b>Одлука о покретању поступка број 2160 од 16. маја 2021. године</b>							
<b>Уговори о набавци</b>							
Назив партије	Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
Партија 1 - Закуп грађевинских машина	2706	16.06.2021.	28.12.2021.	„GRADEX“ сгр, Ћуприја	10.000.000	9.500.500	5.048.272

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Партија 2 - Закуп возила за рад на висини	Обустављен јер није достављена ниједна пријава односно ниједна понуда						
Партија 3 - Закуп механизације за асфалтирање	2410	16.06.2021.	28.12.2012	„Транскоп експорт-импорт“ доо, Параћин	6.000.000	5.940.450	884.184

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2021. годину и обликована је по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2021. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 16.500.000 динара без пдв-а.

Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Обавештење о додели уговора о јавној набавци 06/2021 - Закуп машина, није објављена у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup> који прописује да је Наручилац дужан да обавештење о додели уговора пошаље на објављивање у року од 30 дана од дана закључења уговора о јавној набавци или оквирног споразума.

#### **Откривене неправилности:**

- Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.1.2/2020–Материјал за одржавање путева и Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.2.4/2020 – Закуп машина Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup>, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став 1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана.

- Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка број 2/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за одржавање путева; Јавна набавка број 4/2021 Отворени поступак - Набавка материјала за одржавање водовода и канализације и Јавна набавка број 6/2021 Отворени поступак - Набавка Закуп машина Предузеће није Обавештење о додели уговора о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да:

- формира Комисију за јавне набавке у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама.

- да огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

2) Јавна набавка број 8/2021 Отворени поступак - Набавка камиона са вакумом за  
отпушавање канализације

Табела број 12 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак						
<b>Процењена вредност у плану јавних набавки:</b> 25.000.000 динара						
<b>Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка:</b> 25.000.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0008						
<b>Одлука о покретању поступка број 5559 од 01. новембра 2021. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
V102/21	08.12.2021	23.12.2021.	„Атрикод“ доо, Крушевац	25.000.000	24.980.000	-

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2021. годину и није обликована по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2021. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 25.000.000 динара без пдв-а.

У вези са предметном јавном набавком нису утврђене неправилности.

Јавна набавка број 9/2021 Отворени поступак - Набавка камиона са платформом за рад  
на висини

Табела број 13 - Основни подаци о јавној набавци -у динарима-

<b>Врста поступка:</b> Отворени поступак						
<b>Процењена вредност у плану јавних набавки:</b> 10.000.000 динара						
<b>Процењена вредност наведена у одлуци о покретању поступка:</b> 10.000.000 динара						
<b>Позиција из Плана јавних набавки:</b> 0009						
<b>Одлука о покретању поступка број 5171 од 07. октобра 2021. године</b>						
<b>Уговор о набавци</b>						
Број уговора	Датум закључења	Датум објаве обавештења о закљученом уговору	Добављач	Процењена вредност	Уговорена вредност	Реализована вредност
V103/21	15. 12 2021.	23.12.2021.	„Атрикод“ доо, Крушевац	10.000.000	9.955.00	-

Јавна набавка предвиђена је у годишњем плану набавки за 2021. годину и није обликована по партијама. Увидом у План јавних набавки за 2020. годину, утврђено је да процењена вредност предметне јавне набавке износи 10.000.000 динара без пдв-а.

У вези са предметном јавном набавком нису утврђене неправилности.



### **3.3. Евидентирање и извештавање о набавкама**

Предузеће је у законском року достављало тромесечне извештаје Управи за јавне набавке. Према члану 132 Закона о јавним набавкама<sup>4</sup> дефинисано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о јавним набавкама, прописане садржине, најкасније од 10. у месецу који следи по истеку тромесечја.

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

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама дана 18. јануара 2021. године, чиме је поступило у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

### **3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује**

Предузеће је током 2020. године извршило набавку добара и услуга у поступцима на које се Закон о јавним набавкама не примењује позивајући се на члан 39.2 Закона о јавним набавкама<sup>5</sup>. Укупно извршење по наведеним поступцима према подацима Предузећа износи 1.884.854 динара без пдв-а од чега се на добра односи 292.221 динара без пдв-а, а на услуге 1.592.633 динара без пдв-а.

У 2021. години Предузеће је извршило набавку добара и услуга у поступцима на које се Закон о јавним набавкама<sup>5</sup> не примењује позивајући се на члан 27 став 1 тачка 1), Закона о јавним набавкама. Укупно извршење по наведеним поступцима износи 7.748.693 динара од чега се на услуге односи 2.958.500 динара, на радове 2.591.749 динара, а на добра 2.198.403 динара. Сви износи исказани су без пдв-а.

Предузеће је у 2021. години закључило укупно пет, а у 2021. години 12 уговора које се односе на набавке на које се закон не примењује.



*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Преглед закључених и ревидираних уговора (наруџбеница) дат је у табели која следи:

Табела број 14 – Преглед ревидираних јавних набавки 2020. и 2021. године које су изузете од примене Закона о јавним набавкама - у динарима -

Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без пдв-а	Изабрани понуђач	Основ за изузеће	Уговорена вредност без пдв-а
<b>2020. година</b>					
2	Мобилна телефонија	500.000	Телеком Србија, Београд	Члан 39.2(Уговор важи од 4.марта 2020. године до 4.марта 2022. године)	748.243
<b>2021. година</b>					
97	Изградња растеретне коморе са резервоаром	2.900.000	ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац	Члан 27.1.1	2.591.749

## **Прилог 4 - Потраживања од купаца**

### **4.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа**

Правилником о рачуноводственим политикама „ЈКП Равно 2014“ у складу са МРС/МСФИ број 1880 од 26. септембра 2014. године Предузеће је уредило да за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијском извештају примењује Међународне рачуноводствене стандарде (МРС) и међународне стандарде финансијског извештавања (МСФИ).

Према подацима Агенције за привредне регистре, Предузеће је разврстано у мало правно лице у континуитету од 2018. године, у складу са чланом 6 Закона о рачуноводству.

При састављању финансијског извештаја за 2021. годину Предузеће је, вредновало позиције у извештају применом Међународног стандарда финансијског извештавања за мала и средња правна (МСФИ/МСП), због чега је одступило од усвојене рачуноводствене политике.

У вези са наведеним Предузеће је доставило појашњење број 2411 од 31. маја 2022. године у коме наводи да је при изради финансијских извештаја за 2020 и 2021. годину применило Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијском извештају који нису усклађени са усвојеним рачуноводственим политикама.

Према члану 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству прописано је да позиције које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника, треба да буду у складу са рачуноводственим начелима: рачуноводствене политике и основе за вредновања примењују се доследно из године у годину. У члану 25 истог закона утврђено је да мала и средња правна лица, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењују МСФИ за МСП.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је, као мало правно лице, применило Међународни стандард финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ/МСП) иако је усвојеним рачуноводственим политикама уредило да позиције у финансијским извештајима, вреднује у складу са Међународним рачуноводственим стандардима (МРС) и Међународним стандардима финансијског извештавања (МСФИ).

Предузеће нема усвојене рачуноводствене политике које треба да буду основ за вредновање позиција у финансијским извештајима у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица (МСФИ/МСП) како је прописано чланом 25 став 1 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 23 став 1 тачка 2 истог закона.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

**Предузета мера у поступку ревизије:**

Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије донео Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 2473-1 дана 1. јуна 2022. године.

**Потраживања од купаца**

Потраживања од купаца у земљи исказана су у износу од 55.070.690 динара на дан 31. децембра 2021. године, према следећем прегледу:

Табела број 15 – Преглед потраживања од купаца

- у динарима -

Назив	2021.година	2020.година
Потраживања од купаца	55.070.690	92.373.514
Исправка вредности потраживања од купаца	-	31.350.076
<b>Укупно:</b>	<b>55.070.690</b>	<b>61.023.438</b>

Предузеће евидентира потраживања од купаца по основу обављања комуналних делатности производње и дистрибуције воде и одвођења отпадних вода, одржавања мреже, обављање погребних услуга, организовање промета пољопривредних производа, извођење грађевинских радова, одржавања уличног осветљења, обављање услуга паркинг сервиса и осталих услуга.

Структура потраживања од купаца у земљи са исправком вредности потраживања дата је у следећој табели:

Табела број 16 – Структура потраживања од купаца у земљи

- у динарима -

Назив	2021.година
Купци у земљи - правна лица - вода	16.697.645
Исправка вредности потраживања од купаца	(8.034.000)
Свега:	8.645.646
Купци у земљи - физичка лица - остале услуге	290.931
Купци у земљи - правна лица - остале услуге	24.569.496
Споразуми - правна лица	234.590
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.051.000)
Свега:	24.044.018
Утужена физичка лица – извршитељи	4.660.811
Исправка вредности потраживања од купаца	(3.600.000)
Свега:	1.060.811
Купци у земљи - физичка лица - вода	27.067.274
Исправка вредности потраживања од купаца	(12.262.791)
Свега:	14.804.483
Утужена правна лица	3.117.501
Утужена правна лица – извршитељи	2.880.090
Исправка вредности потраживања од купаца	(2.950.131)
Свега:	3.047.461
Сумњива и спорна потраживања	5.302.243

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Назив	2021.година
Исправка вредности потраживања од купаца	(5.000.000)
Свега:	302.243
Потраживања од купаца за грађевинске радове гробна места	874.360
Потраживања по основу камата – правна лица	1.123.766
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.356.000)
Свега:	642.127
Потраживања од купаца – пијачне услуге	703.150
Свега:	703.105
Купци физичка лица закуп гробних места	3.577.750
Исправка вредности потраживања од купаца	(1.757.000)
Свега:	1.820.751
<b>Свега потраживања од купаца</b>	<b>91.120.851</b>
<b>Исправка вредности потраживања од купаца</b>	<b>(36.050.160)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>55.070.690</b>

Табела број 17 - Преглед највећих износа потраживања од купаца (правна лица и купци грађани) - у динарима -

Назив	2021.
Водопривредно предузеће Ћуприја, доо, Ћуприја	16.564.931
Општина Ћуприја	5.321.857
Основна школа Вук Караџић, Ћуприја	322.209
Предшколска установа Дечија Радост, Ћуприја	271.555
Смп Аутомotive Интериор Модуле, Ћуприја	263.232
Општа болница, Ћуприја	206.415
Пвв доо, Ниш, огранак Ћуприја	189.491
Гео Градитељ доо, Београд	150.516
Ивана Плус доо, Ћуприја	107.599
Остало	31.672.885
<b>Укупно:</b>	<b>55.070.690</b>

#### Пословне књиге и евиденције потраживања о купаца

Предузеће је организовало вођење пословних књига и израду финансијских извештаја, тако да у програму „финансије“ евидентира стања и промене на рачунима главне књиге, а аналитичке евиденције купаца спроводи одвојено од главне књиге у оквиру програма „комуналије-грађани“.

У програму „комуналије-грађани“, Предузеће евидентира обрачун и наплату услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода потрошачима - физичким лицима са територије општине Ћуприја и сеоских насеља Мијатовац, Остриковац и Сење.

Не постоји аутоматски пренос и усклађивање података о стању и променама помоћне евиденције купаца за испоручену воду физичким лицима са главном књигом.

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Стање рачуна помоћне евиденције купаца за испоручену воду физичким лицима, укупно износи 27.067.274 динара, а утврђено је у појединачним прегледима - салдо по групама књижења на дан 31. децембар 2021. године које је Предузеће доставило у поступку ревизије.

Табела број 18- Преглед стања помоћне евиденције купаца - у динарима -

Купци - физичка лица	Стање на дан 31. децембар 2021. године
Територија општине Туприја	25.849.678
Сеоско насеље Мијатовац	668.841
Сеоско насеље Сење	325.534
Сеоско насеље Остриковац	223.221
<b>Укупно:</b>	<b>27.067.274</b>

Појединачне картице купаца помоћне евиденције, приказују податаке о задужењу, уплати дуга односно салду износа потраживања, с тим да је као почетно стање исказан износ задужења на дан 31. децембар претходне године, а затим следе остала месечна задужења односно уплате текуће године.

Ревизијом је утврђено да Предузеће, одређује стање помоћне евиденције купаца за испоручену воду физичким лицима као разлику износа дуга или уплате купца, у појединачним прегледима - салдо по групама књижења на дан израде извештаја. Предузеће није успоставило евиденције купаца тако да омогућују увид у стање потраживања изведено из спроведених књижења на аналитичким рачунима купаца, садрже утврђени износ почетног стања са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања из претходне за текућу годину.

Чланом 12 Закона о рачуноводству прописано је да помоћне књиге представљају пословне књиге које као аналитичке евиденције могу да се воде одвојено за потраживања и друге ставке које се односе на билансне позиције. Чланом 13 истог закона прописано је да се пословне књиге воде се за пословну годину која је једнака календарској, а да отварање пословних књига врши се на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године.

#### **Откривене неправилности:**

Предузеће у помоћној евиденцији купаца за испоручену воду физичким лицима, промет и стање рачуна утврђује промет и стање рачуна утврђује у прегледима - салдо по групама књижења, као разлику износа дуга или уплате купца на дан биланса стања.

Ревизијом је утврђено да Предузеће, аналитичке евиденције потраживања од купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, због чега није омогућен увид у стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца.

Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона.

Предузеће је на рачунима купци у земљи - физичка лица и потраживања по основу камата – правна лица исказало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода у најмањем износу од 1.831.000 динара.

Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике <sup>7</sup>(у даљем тексту: Правилник о контном оквиру) прописује у члану 16 став 6 да се на рачуну купци у земљу исказују потраживања по основу продаје производа, робе и услуга у земљи, осим матичном, зависним и осталим повезаним лицима. Према члану 18 став 2 истог правилника на рачуну потраживања за камату и дивиденде исказују се потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко-поверилачким односима и кредитима, као и потраживања за дивиденде.

### **Откривена неправилност:**

Предузеће је у својим пословним књигама, на рачунима купци у земљи - физичка лица и потраживања по основу камата – правна лица евидентирало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у најмањем износу од 1.831.000 динара.

Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да обрачун затезне евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

### **Исправка вредности потраживања од купаца**

Предузеће је евидентирало исправку вредности потраживања од продаје у износу од 36.050.160 динара, што чини 39% од укупне вредности потраживања на дан 31. децембар 2021. године.

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца у току 2021. године биле су следеће:

---

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2020

*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Табела број 19 – Преглед промена на рачуну исправка вредности потраживања од купаца у земљи - у динарима -

Назив	2021. година
Почетно стање на дан 1. јануар 2021. године	31.350.076
Наплаћено у току године	(1.618.915)
Повећање у току године	6.319.000
<b>Укупно на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>36.050.160</b>

Предузеће је исказани износ исправке вредности потраживања од продаје утврдило у помоћним евиденцијама, узимајући у обзир период кашњења у наплати од годину дана. Програм за вођење пословних књига не обезбеђује податке о старосној структури потраживања.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Појашњење број 2361 од 27. маја 2022. године у коме је навело да је старосна структура потраживања рађена у односу на 31. децембар 2021. године, а у вези потребе израде финансијских извештаја. Програмски не постоји могућност утврђивања старосне структуре већ се увидом у сваку аналитичку картицу понаособ утврђује период ненеплативости. За потребе књижења исправке вредности а на основу података по старосној структури врши се процена ненаплативости за сваку аналитичку евиденцију понаособ. У евиденцијама не постоји аналитичка евиденција исправке вредности.

Рачуноводственим политикама у члану 10а уређено је да се износ потраживања умањује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује због финансијских потешкоћа купца, пропуста или кашњења у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа.

Извршен је увид у достављене помоћне евиденције о стању старосне структуре потраживања од продаје и сачињен је следећи преглед:

Табела број 20 – Преглед старосне структуре потраживања од продаје - у динарима -

Назив	2021. година
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	34.033.851
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до три месеца	10.248.000
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од три до шест месеци	5.701.000
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од шест месеци до једне године	7.552.000
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од једне до две године	9.806.000
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао од две до три године	23.781.000
<b>Укупно на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>91.120.851</b>

На основу стања старосне структуре, сходно усвојеним рачуноводственим политикама, утврђено је да потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана најмање износе 41.139.000 динара.



У поступку ревизије утврђује се повећање исправке вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5.088.160 динара у односу на исказану вредност потраживања од купаца на биланса стања.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће је исказало исправку вредности потраживања од купаца на дан биланса стања у износу од 36.050.160 динара, за потраживања старија од годину дана.

На тај начин Предузеће је одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 10а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије, поступајући у складу са наведним чланом интерне регулативе Предузећа, увидом у стање старосне структуре, утврђује се повећање исправке вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5.088.160 динара у односу на исказану вредност потраживања од купаца на дан биланса стања.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да у пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања, преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству.

#### **Попис**

Извештај централне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године број 236 сачињен је 25. јануара 2022. године. Надзорни одбор Предузећа усвојио је извештај централне пописне комисије Одлуком број 278 дана 278 од 26. јануара 2022. године.

Комисија за попис потраживања и обавеза навела је да су стања потраживања од купаца у књиговодственој евиденцији усклађена су са стањем које је утврђено пописом, по спецификацијама обавеза и потраживања које чине прилог усвојеног извештаја.

По основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима, Предузеће је у главној књизи исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 14.804.482 динара, а у аналитичкој евиденцији у износу 27.067.274 динара, на дан биланса стања.



*Извештај о ревизији правилности пословања  
Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја у делу који се односи на јавне  
набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину*

Табела број 21 - Упоредни преглед потраживања од купаца исказаних у синтетичкој и аналитичкој евиденцији потраживања од купаца - у динарима-

Стање и промет рачуна	Аналитичка евиденција купаца-физичких лица-салдо по групама књижења	Синтетичка евиденција купаца за воду	Износ неусаглашеног стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца
Стање на дан 31. децембар 2021. године	27.067.274	14.804.482	12.262.791

Упоредним прегледом података, због начина вођења пословних књига, Предузеће је више за 12.262.791 динара исказало стање рачуна аналитичке евиденције купаца у програму „комуналије-грађани“ у односу на исказано стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима на дан биланса стања за 2021. годину.

Члан 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству прописује да правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на датум биланса, а усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

**Откривена неправилност:**

Предузеће је више за 12.262.791 динара исказало стање аналитичке евиденције купаца у односу на исказано стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима на дан биланса стања за 2021. годину.

На овај начин Предузеће није пре вршења пописа ускладило промет и стања аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања од купаца у главној књизи у истом износу, чиме није извршило попис имовине и обавеза на крају извештајног периода у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству

**Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и да стање по књигама усклади са стањем по попису на датум биланса а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама.

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину обелоданило је усаглашена потраживања у износу од 22.204.155 динара, што чини 64% вредности укупних потраживања, односно износ од 12.703.940 динара неусаглашених потраживања што чини 36% вредности укупног износа потраживања у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

#### 4.2. Примена ценовника

Оснивачки акт Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у члану 33 став 1 тачка 12) уређује да Надзорни одбор у Предузећу доноси одлуку о висини цене услуга уз сагласност Скупштине општине Ћуприја.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у складу са претходно наведеним, примењивало ценовнике које је донео Надзорни одбор а оснивач дао сагласност.

Табела број 22 - Преглед ценовника примењених у 2021. години

Ценовник	Датум решења о давању сагласности оснивача
Измена Ценовника број 5275 од 31.децембра 2020. године	26. фебруар 2021. године
Одлука о измени и допуна ценовника број 5275 од 25. маја 2021.године	8. јун 2021. године

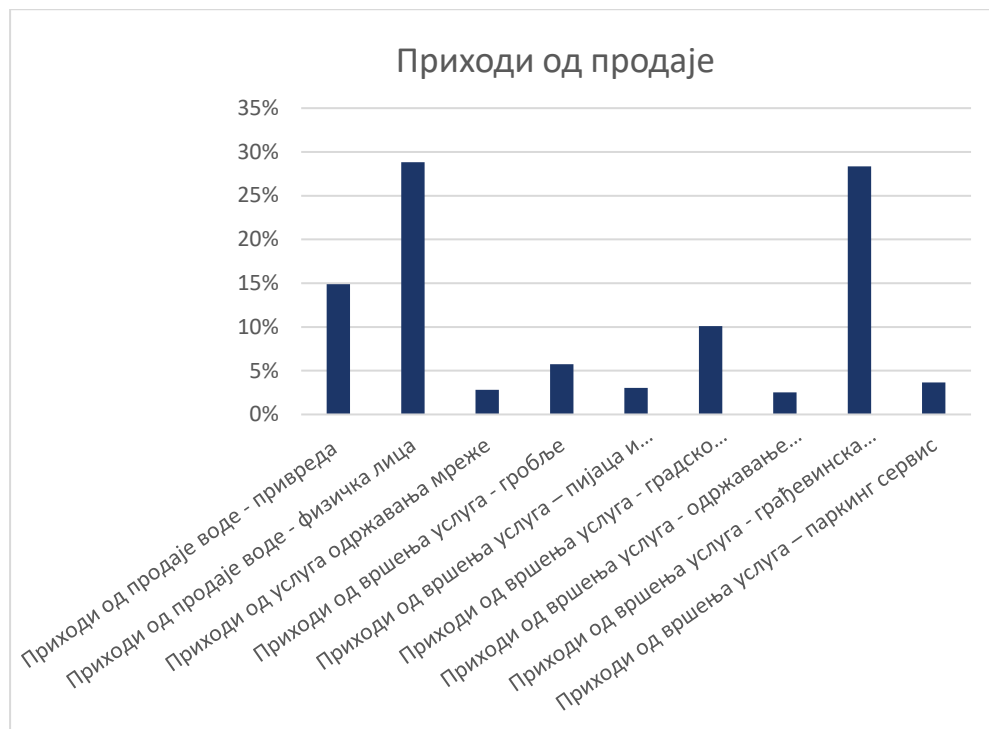
#### Приходи од продаје

Предузеће је у 2021. години, остварило приходе од продаје производа и услуга у износу од 208.080.756 динара по основу обављања комуналних делатности.

Табела број 23 - Структура прихода од продаје производа и услуга – у динарима –

Назив	2021.
Приходи од продаје воде - привреда	31.010.110
Приходи од продаје воде - физичка лица	60.014.192
Приходи од вршења услуга одржавања мреже	5.850.220
Приходи од вршења услуга - гробље	11.976.932
Приходи од вршења услуга – пијаца и организација вашара	6.296.750
Приходи од вршења услуга - градско зеленило	21.030.231
Приходи од вршења услуга - одржавање расвете	5.275.737
Приходи од вршења услуга - грађевинска оператива	59.025.383
Приходи од вршења услуга – паркинг сервис	7.601.201
<b>Укупно на дан 31. децембар 2021. године</b>	<b>208.080.756</b>

График број 3 - Приказ структуре прихода од продаје



#### 4.3 Законска затезна камата

Предузеће је по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким и правним лицима вршило обрачун и наплату законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у 2021. години.

##### Откривена неправилност:

Обрачун и наплата законске затезне камате у Предузећу врши се само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима док се за све друге преостале услуге камата не обрачунава.

Предузеће је дужно да спроведе обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

##### Препорука број 11:

Препоручује се Предузећу да за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном

оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

#### **4.4. Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима**

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова број 1193 од 5. марта 2020. године, уредило, према опису радног места, да руководилац службе наплате прати наплату свих врста накнада, услуга које представљају потраживања од купаца по свим врстама корисника, реализацију уговора који проистичу из претходног, контролише сачињавање протокола о измирењу дугова путем репрограма, решава рекламације прати поштовање рокова плаћања по свим основама, организује, контролише опомињање корисника који нередовно измирују своје обавезе и друго.

Предузеће је у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача донело Правилник о рекламацијама број 434 од 25. јануара 2019. године, којим су прописани разлози за рекламацију од стране корисника за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода као и поступање ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја по поднетој рекламацији.

Према прегледу утужених потраживања које нам је доставило Предузеће у 2021. години утужено је 15 корисника услуга - физичких лица у укупном износу 656.720 динара с тим да су два поступка обустављена док је 13 утужења у поступку наплате.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће није предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из текућег и ранијих периода, од чијег је рока доспећа за плаћање прошло и више од годину дана и није донело интерни акт којим би прописало начин, износ и временски период наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења и друго а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања уз сагласност оснивача у смислу одредбе члана 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима.

#### **Мера предузета у поступку ревизије**

Надзорни одбор Предузећа је у поступку ревизије донело Правилник о поступку наплате потраживања ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја број 2474 дана 1. јуна 2022. године којим је прописан поступак читавања потрошње воде, обрачун и испостављање рачуна за извршене комуналне услуге, наплате потраживања, судски или правни поступак наплате доспелог потраживања од корисника комуналних услуга, обуставе пружања комуналних услуга корисницима комуналних услуга који имају дуговања, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.