



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа  
за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у  
делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и  
потраживања од купаца за 2021. годину**



Број 400-80/2022-04/22

Београд, 23. август 2022. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице: <https://www.bing.com/images/jkpkomunalacnovibecelj>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ревизију правилности пословања одређене су на основу резултата до сада спроведених ревизија финансијских извештаја и правилности пословања.

У до сада спроведеним ревизијама утврђене су неправилности у вези са планирањем, спровођењем и праћењем извршења јавних набавки, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у вези са вршењем послова јавних набавки. Осим наведеног, уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

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

## Шта смо препоручили?

За уређење области јавних набавки која је била предмет ревизије дате су три препоруке у вези са планирањем и спровођењем поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области потраживања од купаца која је била предмет ревизије дато је седам препорука у вези са предузимањем активности везаним за реално вредновање потраживања, обрачун законске затезне камате и предузимање мера за наплату дуговања потрошача.

## Резиме

**Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама у износу од најмање 33,14 милиона динара, при чему није доследно применило одредбе Закона о јавним набавкама и прибавило је услуге у износу од 2,2 милиона динара позивајући се на изузеће од примене закона, што није у складу са прописима. Поред тога, у 2021. години није применило Ценовник за извршене услуге водоснабдевања на који је оснивач дао сагласност, није обрачунавало законску затезну камату дужницима-правним лицима, нити је предузимало мере наплате дуговања од купаца путем јавних извршитеља.**

Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 17,76 милиона динара, као и поступака јавних набавки у 2021. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,38 милиона динара, Предузеће није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке, стручну оцену приспелих понуда, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

У 2021. години, Предузеће је извршило набавку услуга чишћења и сервисирања у износу од 2,2 милион динара без примене Закона о јавним набавкама, а да при томе нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

Предузеће није фактурисало услуге водоснабдевања крајњим корисницима у 2021. години у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност.

У ревидираном периоду, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на дуговања потрошача - правних лица, нити је подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља.

## Садржај:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....</b>	<b>5</b>
<b>1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....</b>	<b>5</b>
1.1. Предузеће није објавило посебан акт на својој интернет страници, нити је у потпуности документовало поступак планирања јавних набавки у складу са интерним актима и одредбама Закона о јавним набавкама .....	5
1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама .....	6
1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама .....	8
1.4. Током 2021. године Предузеће је прибавило услуге укупне вредности од 2,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.....	8
<b>2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....</b>	<b>9</b>
2.1. Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи приказ потраживања са исказаним књиговодственим односно стварним стањем утврђеним пописом .....	9
2.2. Предузеће је у пословним књигама исказало поједина потраживања од купаца из ранијег периода која нису реално вреднована .....	9
2.3. Предузеће није у ревидираном периоду испостављало фактуре потрошачима у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност.....	9
2.4. Предузеће није поступило у складу са Законом о затезној камати, јер није вршило обрачун законске затезне камате за потрошаче-правна лица .....	10
2.5. Предузеће није интерним актом регулисало могућност плаћања дуговања потрошача на рате.....	10
2.6. Предузеће није у ревидираном периоду предузимало мере наплате дуговања од потрошача путем јавних извршитеља .....	10
<b>II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....</b>	<b>11</b>
<b>III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....</b>	<b>17</b>
1. Предмет ревизије .....	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије .....	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	18
5. Критеријуми .....	19
6. Методологија рада .....	19
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	20
<b>IV ПРИЛОЗИ.....</b>	<b>21</b>
Прилог 1 - Интерна контрола и интерна ревизија .....	22
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	27
Прилог 3 – Јавне набавке .....	28
Прилог 4 – Потраживања од купаца у 2021. години .....	50

## І ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

---

**1.1. Предузеће није објавило посебан акт на својој интернет страници, нити је у потпуности документовало поступак планирања јавних набавки у складу са интерним актима и одредбама Закона о јавним набавкама**

**1.1.1. Предузеће није објавило на интернет страници интерни акт којим је уредило поступке јавних набавки**

Предузеће није објавило на својој интернет страници Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године, чиме није поступило у складу са чланом 49. став 3., у вези става 2. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

*У вези са утврђеним предузета је мера у поступку ревизије (Предузета мера у поступку ревизије број 1).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 и 3 овог извештаја.*

**1.1.2 Предузеће није презентовало да је сачињавало писана документа о спроведеном истраживању тржишта, ради утврђивања процењених вредности предмета јавних набавки**

Предузеће није презентовало писана документа, из којих би се могло уверити да је утврђена процењена вредност јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину, заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., што није у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и начином на који је област планирања јавних набавки уређена Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, као ни чланом 29. став 1., у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године.

*У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 2).*

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.2. Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама**

**1.2.1. Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 17,76 милиона динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2021. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,38 милиона динара, Предузеће није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке, стручну оцену приспелих понуда, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама**

Записници о отварању понуда, за поступке који су у 2020. години спроведени по одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, иако је у појединим поступцима Наручилац примао понуде које је касније оценио као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки.

У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара (ЈН 3/2020, 5/2020, 3/2021, 4/2021, 6/2021, 6-1/2021, 11/2021 и 15/2021), Наручилац је у конкурсној документацији одредио јединичне цене или оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 84. став 2., а у вези са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописују да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке, а да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, као ни у складу са чланом 133. став 2., у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, који прописују да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да јавни позив, између осталог, садржи и природу и количину добара и услуга.

Наиме, у шест поступака јавних набавки (ЈН 3/2020, 5/2020, 3/2021, 4/2021, 11/2021 и 15/2021), Предузеће није исказивало количине за тражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, уз назнаку „да ће количине поручених

добра вршити у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке“, што није у складу са горе поменутиим одредбама. Овако дефинисан предмет набавке онемогућава упоређивање понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, обзиром да је условљена и у директној пропорцији са нарученим количинама предмета набавке.

Такође, Предузеће је у два поступка јавних набавки (ЈН 6/2021 Партија 2 и 6-1/2021) за поједина добра, у образац понуде, односно техничку спецификацију конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оријентационо дате и да се могу мењати зависно од услова и потребе. Овако дефинисан образац структуре цене онемогућава наручиоца да добије најповољнију понуду за јавну набавку и уједно ограничава конкуренцију, из разлога што већа количина планираних добара може значајно да утиче на укупно понуђену цену, јер у таквим случајевима понуђач може имати економски интерес да и по нижој цени понуди своја добра и тиме обезбеди себи закључење уговора.

У четири поступка јавних набавки (ЈН 4/2020, 2-2/2020, 5/2021 и 13/2021), укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, а што би омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, односно у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

У два поступка јавне набавке (ЈН 6/2020 и 9/2020), укупне вредности закључених уговора од 2,2 милиона динара, Наручилац је користио дискриминишуће услове и услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

У три поступка јавне набавке (ЈН 1/2020, 13/2020 и 1/2021), укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, због којих није било могуће утврдити њихову стварну садржину или их није било могуће упоредити са другим понудама, јер понуде садрже рачунске грешке или понуђач у образац структуре понуђене цене није унео појединачне вредности по свим ставкама, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима, Предузеће није именовало лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима се потврђује квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора.

Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2020. години нису архивирани, у предметима се не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло утврдити која акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања, што није у складу са чланом 16. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

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

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја*

**1.3. Предузеће је евидентирало и извештавало о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.3.1. Предузеће је евидентирало радње и акте током спровођења поступака јавних набавки и извештавало о поступцима јавних набавки и набавкама на које се закон не примењује и закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама**

Предузеће је евидентирало податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима, односно податке о вредности и врсти јавних набавки које су изузете од примене Закона.

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*

**1.4. Током 2021. године Предузеће је прибавило услуге укупне вредности од 2,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона**

**1.4.1. У 2021. години, Предузеће је извршило набавку услуга у износу од 2.2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако није постојало разлога за изузеће од примене**

Предузеће је извршило набавку услуга чишћења таложника и канализационе мреже, по основу фактура добављача „Woma“ доо, Нови Сад, испостављених у 2021. години, у износу од 1,1 милион динара (без ПДВ), као и набавку услуга сервисирања фекалних и водоводних пумпи, по основу рачуна од добављача „Мото Дане“ доо, Зрењанин, у укупном износу од 1,1 милион динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке, а да при томе нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11 до 21. и чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама.

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

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.*



## 2. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА

**2.1. Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи приказ потраживања са исказаним књиговодственим односно стварним стањем утврђеним пописом**

**2.1.1. Извештај о попису Централне пописне комисије није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем**

Извештај о попису Централне пописне комисије садржи само предлог комисије за исправку вредности потраживања за дуг преко 365 дана, као и износ наплаћених отписаних потраживања у току 2021. године за физичка и правна лица, али не и приказ потраживања од купаца са исказаним књиговодственим стањем, односно стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.2. Предузеће је у пословним књигама исказало поједина потраживања од купаца из ранијег периода која нису реално вреднована**

**2.2.1. Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца у укупном износу од 147 хиљада динара из ранијег периода која нису реално вреднована, што није у складу са интерним актом**

У пословним књигама Предузећа, евидентирана су потраживања од купаца у укупном износу од 147 хиљада динара, која датирају из ранијег периода, а за која није извршен отпис, нити су предочени докази да су предузете мере за њихову наплату, што није у складу са чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама.

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

*Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.*

**2.3. Предузеће није у ревидираном периоду испостављало фактуре потрошачима у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност**

**2.3.1. Предузеће није фактурисало услуге водоснабдевања крајњим корисницима у 2021. години у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност**

Предузеће није у 2021. години, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у складу са ценовником за који је добијена сагласност оснивача, чиме није у потпуности поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима.

Осим тога, код потрошача у индивидуалном становању, није вршено читавање водомера најмање два пута годишње, како је прописано чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за пиће, коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј, чиме нису створени услови за примену Ценовника за услуге водоснабдевања у 2021. години, на који је оснивач дао сагласност.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7 и 8).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.4. Предузеће није поступило у складу са Законом о затезној камати, јер није вршило обрачун законске затезне камате за потрошаче-правна лица**

**2.4.1. Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за потрошаче-правна лица у 2021. години, као ни у ранијем периоду**

Предузеће је у 2021. години, као и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица није вршен обрачун законске затезне камате, чиме није поступљено у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.5. Предузеће није интерним актом регулисало могућност плаћања дуговања потрошача на рате**

**2.5.1. Предузеће није интерним актом регулисало могућност плаћања дуга на рате за потрошаче који не измирују редовно доспеле обавезе**

Предузеће није интерним актом регулисало висину дуга на основу којег се пружа могућност плаћања на рате, одредило број рата за плаћање доспелог дуга, као и лице одговорно за праћење наплате дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

**2.6. Предузеће није у ревидираном периоду предузимало мере наплате дуговања од потрошача путем јавних извршитеља**

**2.6.1. У 2021. години, Предузеће није предузимало мере наплате дуговања од купаца путем јавних извршитеља**

Предузеће, у 2021. години није као извршни поверилац предузимало мере наплате подношењем предлога за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља, чиме није поступило у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу.

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

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Записници о отварању понуда, за поступке који су у 2020. години спроведени по одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама. У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара, Наручилац је у конкурсној документацији одредио јединичне цене или оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 84. став 2., а у вези са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни чланом 133. став 2., у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године. У четири поступка јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама. У два поступка јавне набавке, укупне вредности закључених уговора од 2,2 милиона динара, Наручилац је користио дискриминишуће услове и услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама. У три поступка јавне набавке, укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама. Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима, Наручилац није именовано лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима се потврђује квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора (Прилог 3, тачка 3.2.).

2. Предузеће је извршило набавку услуга чишћења таложника и канализационе мреже, по основу фактура добављача „Woma“ доо, Нови Сад, испостављених у 2021. години, у износу од 1,1 милион динара (без ПДВ), као и набавку услуга сервисирања фекалних и водоводних пумпи, по основу рачуна од добављача „Мото Дане“ доо, Зрењанин, у укупном износу до 1,1 милион динара (без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке (Прилог 3, тачка 3.4.).

3. Предузеће није у 2021. години, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима у складу са ценовником за који је добијена сагласност оснивача, чиме није у потпуности поступио у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима (Прилог 4, тачка 4.2.).

4. Код потрошача у индивидуалном становању, није вршено читавање водомера најмање два пута годишње, како је прописано чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за пиће коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј, чиме нису створени услови за примену Ценовника за услуге водоснабдевања у 2021. години, на који је оснивач дао сагласност (Прилог 4, тачка 4.2.).

---

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

5. Предузеће није интерним актом регулисало висину дуга на основу којег се пружа могућност плаћања на рате, одредило број рата за плаћање доспелог дуга, као и лице одговорно за праћење наплате дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца (Прилог 4, тачка 4.4.).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

6. Предузеће није презентовало писана документа, из којих би се могло уверити да је утврђена процењена вредност јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину, заснована на спроведеном испитивању, односно истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, период гаранције, одржавања и сл., што није у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и начином на који је област планирања јавних набавки уређена Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, као ни чланом 29. став 1., у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године (Прилог 3, тачка 3.1.).

7. Извештај о попису Централне пописне комисије за 2021. годину, садржи само предлог комисије за исправку вредности потраживања за дуг преко 365 дана, као и износ наплаћених отписаних потраживања у току 2021. године за физичка и правна лица, али не и приказ потраживања од купаца са исказаним књиговодственим стањем, односно стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, тачка 4.1.).

8. У пословним књигама Предузећа, евидентирана су потраживања од купаца у укупном износу од 147 хиљада динара, која датирају из ранијег периода, а за која није извршена исправка вредности у складу са интерним актом Предузећа, нити су предочени докази да су предузете мере за њихову наплату (Прилог 4, тачка 4.1.).

9. Предузеће је у 2021. години, као и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица није вршен обрачун законске затезне камате, чиме није у целости поступио у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати (Прилог 4, тачка 4.3.).

10. Предузеће је у ранијем периоду (од 2008. до 2019. године) подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирања новчаног потраживања насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља, али у 2020. и 2021. години, Предузеће, као извршни поверилац није предузимало мере наплате дуговања на поменути начин (Прилог 4, тачка 4.4.).

---

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

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

11. Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није сачињен Регистар ризика, нити је усвојена Стратегија управљања ризицима, како је регулисано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а који представљају основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу. Процедуре нису сачињене за све области пословања, због чега, систем финансијског управљања и контроле није у целости дизајниран у складу са потребама и окружењем организације, како би се ризици за постизање циљева Предузећа ограничили на прихватљив ниво (Прилог 1, тачка 1.1.).

---

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

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се Предузећу да обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, као и да утврди начин на који ће се вршити контрола извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог 3, Препорука број 3).

2. Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене одредби Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће (Прилог 3, Препорука број 4).

3. Препоручује се Предузећу да започне са применом Ценовника за услуге водоснабдевања, на који је добијена сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима (Прилог 4, Препорука број 7).

4. Препоручује се Предузећу да обезбеди услове за редовно читавање водомера потрошача у индивидуалном становању, у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће, а са циљем реалнијег исказивања прихода од пружених услуга, односно потраживања од купаца и смањења губитака (Прилог 4, Препорука број 8).

5. Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца, односно могућност плаћања дуговања потрошача на рате, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 10).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

6. Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки, укључујући и утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, које треба да буде објективно и засновано на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Препорука број 2).

7. Препоручује се Предузећу да, након спроведеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода, сачињава извештај о попису који ће садржати све неопходне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, Препорука број 5).

8. Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од купаца евидентирана у износу од 147 хиљада динара која датирају из ранијег периода и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама у циљу реалног вредновања потраживања од купаца (Прилог 4, Препорука број 6).

9. Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама (Прилог 4, Препорука број 9).

10. Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату дуговања од потрошача у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања (Прилог 4, Препорука број 11).

### **ПРИОРИТЕТ 3**

11. Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система 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, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин (Прилог 1, Препорука број 1)

### **3. Захтев за доставу одазивног извештаја**

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј 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 предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј 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 предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј 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 предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

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

**Генерални државни ревизор**

---

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



### **III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-80/2022-04/1 од 4. јануара 2022. године и Закључка о допуни закључка о спровођењу ревизије број 400-80/2022-04/11 од 29. марта 2022. године.

#### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца у 2021. години.

#### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду:

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

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

Пун назив: Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“

Скраћени назив: ЈП „Комуналац“

Седиште: Нови Бечеј

Улица и број: Слободана Перића број 163

Матични број: 08285063

ПИБ: 101431620

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј основано је Одлуком Скупштине општине Нови Бечеј о оснивању јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј од 27. фебруара 1992. године (у даљем тексту: Предузеће). Предузеће је настало повезивањем јавног предузећа "Комуналац", Нови Бечеј са јавним предузећем за стамбене услуге, Нови Бечеј, који су престали да постоје, а формирано је ново предузеће под називом Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, са циљем квалитетног и сталног пружања комуналних услуга, односно производње и испоруке комуналних производа који су незамењив услов живота и рада грађана, правних субјеката на подручју општине, као и пружању стамбених услуга у циљу одржавања стамбених зграда и станова на територији Новог Бечеја.

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј је регистровано у Регистру привредних субјеката на основу Решења Агенције за привредне регистре број БД 2057/2005 од 4. марта 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Нови Бечеј, а права оснивача остварује Скупштина општине Нови Бечеј.

Статут ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 02-60/7-2 донет је 18. априла 2013. године. Дана, 3. фебруара 2017. године, Скупштина општине Нови Бечеј је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј са одредбама Закона о јавним предузећима, број II 02-352-4/2017, након чега је, 28. априла 2017. године, Предузеће извршило измену и допуну Статута.

Претежна делатност Предузећа је 36.00 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим наведене, Предузеће обавља и друге делатности и то:

- дистрибуција гасовитих горива гасоводом;
- пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода;
- управљање пијацама;
- управљање гробљима и сахрањивање;
- одржавање јавних зелених површина;
- одржавање чистоће на површинама јавне намене;
- послове зимске службе;
- делатност зоохигијене;
- остале услуге.

Предузеће поседује лиценце:

- за обављање енергетске делатности трговина природним гасом на слободном тржишту број 0138/11-ЛГ-24, која је издата 14. новембра 2011. године, по Решењу број: 311.01-23/2011-Л-І;
- за обављање енергетске делатности јавно снабдевање природним гасом број 0213/13-ЛГ-ЈНС која је издата 10. јануара 2013. године, по Решењу број 311.01-112/2012-Л-І;
- за обављање енергетске делатности дистрибуција и управљање дистрибутивним системом за природни гас број 0283/17-ЛГ-ДСУ од 26. маја 2017. године, а по Решењу број 311.01-23/2017-Л- І.

Просечан број запослених у току 2021. године био је 63 (у 2020. години био је 63).

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

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

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и 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 Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца за 2021. годину.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

## 5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о јавним набавкама<sup>4</sup>,
- Закон о јавним предузећима<sup>5</sup>,
- Закон о рачуноводству<sup>6</sup>,
- Закон о облигационим односима<sup>7</sup>,
- Закон о затезној камати<sup>8</sup>,
- Закон о извршењу и обезбеђењу<sup>9</sup>,
- Закон о заштити потрошача<sup>10</sup>,

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 Предузећа којима се уређују јавне набавке и потраживања од купаца;
- испитивање активности и одлука Предузећа у вези правилности пословања која се односи на јавне набавке и потраживања од купаца;
- интервјуисање одговорних лица.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

---

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12, 14/15, 68/15 и 91/19

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, број 15/19 и 88/19

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 73/19

<sup>7</sup> „Службени лист СФРЈ“, број 27/98, 39/85,45/89-одлука УСЈ, .....“Службени гласник РС“ број 18/20

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, број 119/12

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 106/15,....54/19

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 62/14 и 44/18 – др.закон

## **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

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

У складу са одредбама члана 81. Закона о буџетском систему<sup>11</sup> и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>, Предузеће је дужно да успостави систем финансијског управљања и контроле.

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

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење и процена система.

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

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

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

За успешно функционисање система финансијског управљања и контроле од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања

---

<sup>11</sup> "Службени гласник РС", број 72/19 и 149/20

<sup>12</sup> "Службени гласник РС", број 89/19

финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности.

Одлуком о усклађивању пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, Скупштине општине Нови Бечеј, као и изменама и допунама Статута Предузећа, регулисано је да органе Предузећа чине: Надзорни одбор и директор.

Надзорни одбор Предузећа има три члана, председника и два члана, од којих је један из реда запослених, а именује их Скупштина општине Нови Бечеј.

Због истека мандата, Скупштина општине Нови Бечеј је, дана 24. децембра 2020. године, донела Решење о разрешењу и именовању чланова Надзорног одбора ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број II 02-020-57/2020-I.

У ревидираном периоду, директору Предузећа је истекао мандат, стога је Скупштина општине Нови Бечеј, дана 30. новембра 2021. године, донела Одлуку о спровођењу јавног конкурса за именовање директора ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј. Поменуто лице се налазило у статусу в.д. директора до 10. фебруара 2022. године, када је по окончању конкурса, Скупштина општине Нови Бечеј, донела Решење број II 02-020-2/2022 од 10. фебруара 2022. године, којим је исто лице поново именовано за директора Предузећа.

Надзорни одбор Предузећа је потписао Уговор о раду са директором број 02-107/2 од 10. фебруара 2022. године на период од четири године.

Унутрашња организација у Предузећу уређена је Правилником о организацији и систематизацији послова Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, који је донет 1. новембра 2019. године и у којем су утврђени организациони делови у Предузећу, врста послова, врста и степен стручне спреме и други посебни услови за рад на тим пословима.

За извршење послова из делатности Предузећа, а према сродности посла и технолошкој повезаности процеса рада, актом о систематизацији утврђене су следеће организационе јединице:

- општи сектор;
- технички сектор (одељења техничког сектора су: водовод и канализација, дистрибуција гаса, израда и одржавање гасних инсталација, зеленило, пијачне и погребне услуге, ветеринарска хигијена);
- финансијски сектор.

У Предузећу је у примени Систем менаџмента квалитета према SRPS ISO 9001:2015, који обухвата све процесе рада унутар ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, а уведен је у ранијем периоду са циљем да се кроз његову примену обезбеди трајно задовољење корисника и перманентно унапређује пословање.

Током ревидираног периода, у 2021. години, извршена је ресертификација система менаџмента квалитетом, коју је извршило Друштво за сертификацију система менаџмента „Панцерт“ доо, Нови Сад, са циљем вредновања ефикасности и способности система менаџмента да осигура да организација Предузећа испуњава применљиве захтеве закона, прописа или уговора. О извршеној провери сачињен је Извештај о провери број I-110/21 од 13. августа 2021. године.

Дана 31. марта 2021. године, Предузеће је доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. године Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, као и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, дана 30. марта 2022. године.

### **Откривена неправилност:**

Током спровођења поступка ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није сачињен Регистар ризика, нити је усвојена Стратегија управљања ризицима, како је прописано чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, а који представљају основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу.

С обзиром да у Предузећу, процедуре нису сачињене за све области пословања, систем финансијског управљања и контроле није у целости дизајниран у складу са потребама и окружењем организације, како би се ризици за постизање циљева Предузећа ограничили на прихватљив ниво.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности на увођењу система 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, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин.

Предузеће је интерним актима уредило поступак, обавезе, одговорности и контролу јавних набавки.

Донет је интерни акт – Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, којим је ближе уређен поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора унутар ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј.

Поменути акт био је на снази до доношења новог интерног акта – Правилника о ближе уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године, а ради усклађивања са одредбама Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Предузеће је донело и Правилник о ближе уређењу поступка набавке на које се закон не примењује у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/3 од 9. октобра 2020. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном предузећу за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, утврђено је радно место-руководилац општег сектора, у чијем делокругу су, између осталог и послови који се односе на јавне набавке.

Иако у Предузећу постоји лице које поседује сертификат о положеном испиту за службеника за јавне набавке, ово лице обавља функцију директора Предузећа и с тога није у могућности да буде члан комисије за јавне набавке за које је, по Закону о јавним набавкама, обавезно да један од чланова комисије буде службеник за јавне набавке. У поступку ревизије нису предочени писани докази из којих би се могло утврдити да је Наручилац, лицу које обавља послове јавних набавки, а који не поседује сертификат службеника за јавне набавке, омогућио да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када су се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке, што све није у складу са чланом 139., у вези члана 54. став 6. Закона о јавним набавкама који је био у примени до 30. јуна 2020. године.



Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 02-30/5 од 29. децембра 2004. године, Предузеће је уредило организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, одредило лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправа о пословној промени, уредило кретање рачуноводствених исправа и рокове за њихово достављање на даљу обраду и утврдило рачуноводствене политике у складу са захтевима Међународних стандарда финансијског извештавања.

Надзорни одбор Предузећа је, дана 1. јануара 2015. године, донео Правилник о рачуноводственим политикама у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, којим су усвојене рачуноводствене политике за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање билансних позиција, у складу са Међународним стандардом финансијског извештавања за мала и средња правна лица, који, Предузеће као мало правно лице, примењује за припремање и приказивање финансијских извештаја.

## **1.2. Интерна ревизија**

Чланом 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,<sup>13</sup> прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, регулисано 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.

У Пovelји интерне ревизије број I 01-11-3/2021, коју је донела општина Нови Бечеј, дана 28. јануара 2021. године, регулисано је да делокруг рада интерне ревизије укључује све програме, активности и процедуре директних и индиректних корисника средстава буџета општине Нови Бечеј, јавних предузећа чији је оснивач општина Нови Бечеј, правних лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, другим правним лицима у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода и код субјеката којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену, свих програма, активности и процеса у надлежности општине Нови Бечеј, укључујући средства Европске уније, као и свих осталих ресурса које су обезбедила друга тела и институције.

---

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“ број 99/11 и 106/13

У складу са наведеним, у 2020. години, интерна ревизија општине Нови Бечеј, вршила је ревизију у Предузећу, о чему је сачињен Извештај о извршеној интерној ревизији система зарада запослених у Јавном предузећу за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, број I 01-11-5/2020 од 12. октобра 2020. године.

Ревизија је вршена за период од 1. јануара до 31. децембра 2019. године.

У поступку ревизије нису предочени докази да је Предузеће поступало по препорукама које су дате у Извештају о извршеној интерној ревизији система зарада запослених у Јавном предузећу за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј број I 01-11-5/2020 од 12. октобра 2020. године.

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

1) Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је на својој интернет страници, објавило посебан акт - Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године.

### **Прилог 3 – Јавне набавке**

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама и подзаконским актима из ове области.

Предузеће је наручилац у смислу одредаба Закона о јавним набавкама, те је дужно да поступа у складу са одредбама овога закона приликом планирања и спровођења набавки, извештавања и извршавања закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки.

#### **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 донело интерни акт – Правилник о начину обављања послова јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, којим је ближе уредило поступак планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора и по којем је поступало приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. години.

Дана 9. октобра 2020. године, донет је Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2, којим је ближе уређен начин планирања јавних набавки, спровођења поступака јавних набавки и извршења уговора у складу са Законом о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године.

Наведеним правилником прописан је начин планирања набавки, спровођење поступка јавне набавке, праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица и друга питања од важности за спровођење поступака јавних набавки.

У акту је уређено да План набавки доноси директор уз сагласност Надзорног одбора Предузећа, а предлог плана јавних набавки израђује тим за планирање јавних набавки, на основу добијених података од руководиоца сектора. Тим за планирање чине директор, технички директор, руководиоца општег сектора и књиговођа.

Руководиоци сектора (предлагачи набавке) достављају тиму, у писаном облику, податке о потребним предметима набавке, које се исказују по врсти, количини, квалитету, периодима реализације јавне набавке и другим елементима од значаја за планирање јавне набавке и са образложењем разлога и оправданости појединачне набавке.

Такође, руководиоци сектора могу испитивати и истраживати тржиште за сваки појединачни предмет набавке, испитивањем степена развијености тржишта, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, квалитета, путем истраживања на интернету, испитивања искустава других наручилаца, периода гаранције, начина и трошкова одржавања, рокова испоруке, важећих прописа и стандарда, могућности на тржишту за задовољавање потреба наручиоца и на други погодан начин.

Тим за планирање, након утврђивања списка свих предмета јавних набавки, одређује укупну процењену вредност истоврсних јавних набавки на нивоу читавог наручиоца, одређује врсту поступка за сваки предмет набавке, динамику покретања поступка, објективне рокове за припрему и достављање понуда, као и прописане рокове за заштиту права.

За праћење извршења уговора закључених по спроведеним поступцима јавних набавки одговорни су финансијски сектор и предлагачи набавки за уговоре о јавним набавкама по предметима које су они предложили.

Предузеће је донело и Правилник о ближем уређењу поступка набавке на које се закон не примењује у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/3 од 9. октобра 2020. године.

#### **Откривена неправилност:**

Предузеће није на својој интернет страници објавило посебан акт - Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године, чиме није поступио у складу са чланом 49. став 3, у вези става 2. Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Према писаном образложењу одговорног лица, Предузеће, у једном периоду, није имало приступ интернет страници и није могло да уноси, мења или уклања садржај са своје званичне интернет адресе. Ангажовањем Агенције „Тимком“, Нови Бечеј израђен је нови web сајт Предузећа: [www.komunalacnb.rs](http://www.komunalacnb.rs), тако да је, након отклањања ових техничких проблема, у јуну месецу 2021. године, Предузеће почело са објављивањем докумената, на које је обавезно по Закону о јавним набавкама.

#### **Предузета мера у поступку ревизије:**

Током спровођења поступка ревизије, Предузеће је на својој интернет страници, објавило посебан акт - Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године.

#### ***План јавних набавки***

Председник Надзорног одбора ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј, донео је 23. јануара 2020. године, План јавних набавки за 2020. годину, број 02-659/43-2, који је у законском року - 29. јануара 2020. године, објављен на Порталу јавних набавки.

Поменути План усаглашен је 24. септембра 2020. године, са одредбама Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, а измењен је 9. октобра 2020. године. Јавне набавке утврђене овим изменама нису спроведене у 2020. години, јер су сви поступци јавних набавки у тој години покренути до 30. јуна 2020. године и сходно томе окончани према одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.

План јавних набавки садржи елементе предвиђене Законом о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки<sup>14</sup>.

План јавних набавки ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј за 2021. годину, број 02-69/2 од 29. јануара 2021. године, као и измене и допуне поменутог плана садрже елементе предвиђене Законом о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године. План јавних набавки за 2021. годину и касније измене истог, објављене су на Порталу јавних набавки, док су на интернет страници Предузећа објављене друга и трећа измена, из претходно наведених разлога, који су везани за техничке проблеме са интернет страницом.

Предузеће је сачинило и План набавки на које се закон не примењује за 2020. годину број 01-66/2 од 23. јануара 2020. године, као и План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину број 01-18/2 од 4. јануара 2021. године.

---

<sup>14</sup> "Службени гласник РС", број 83/15

### Откривена неправилност:

У поступку ревизије нису достављена писана документа, из којих би се могло уверити да је утврђена процењена вредност јавних набавки из Плана јавних набавки за 2020. годину и 2021. годину заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл., што није у складу са чланом 64. став 3., у вези члана 16. став 1. тачка 1. и члана 20. став 1. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године и начином на који је област планирања јавних набавки уређена Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-663/2 од 12. октобра 2015. године, као ни чланом 29. став 1., у вези са чланом 41. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године и Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке у ЈП „Комуналац“, Нови Бечеј број 01-552/2 од 9. октобра 2020. године.

### Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања јавних набавки, укључујући и утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, које треба да буде објективно и засновано на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, у складу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 3.2. Спровођење поступака јавних набавки и закључивање уговора

Током 2020. и 2021. године, Предузеће је спровело следеће поступке јавних набавки:

Табела број 1: Преглед спроведених поступака јавних набавки за 2020. и 2021. годину

-у динарима-

Јавне набавке по врстама поступака	Број спроведених поступака	Број обустављених поступака	Укупна процењена вредност	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора (без ПДВ)
Отворени поступак	1	-	6.000.000	1	5.330.674
Поступак јавне набавке мале вредности	9	-	21.200.000	11	20.257.923
<b>Укупно за 2020. годину</b>	<b>10</b>	<b>-</b>	<b>27.200.000</b>	<b>12</b>	<b>25.588.597</b>
Отворени поступак	11	-	29.500.000	13	24.662.316
<b>Укупно за 2021. годину</b>	<b>11</b>	<b>1</b>	<b>29.500.000</b>	<b>13</b>	<b>24.662.316</b>
<b>Укупно:</b>	<b>21</b>	<b>1</b>	<b>56.700.000</b>	<b>25</b>	<b>50.250.913</b>

Од укупног број спроведених поступака јавних набавки у 2020. години, 10 поступака се односи на набавку добара, укупне процењене вредности у износу од 22.700.000 динара, односно укупне вредности закључених уговора од 21.088.597 динара, док се два поступка односе на набавку услуга, укупне процењене вредности у износу од 4.500.000 динара, односно укупне вредности закључених уговора од 4.500.000 динара.

У 2021. години спроведено је 11 поступака за набавку добара, укупне процењене вредности у износу од 27.000.000 динара, односно укупне вредности закључених уговора од 22.740.703 динара и један поступак за набавку услуга, укупне процењене вредности у износу од 2.500.000 динара, односно укупне вредности закљученог уговора од 1.921.613 динара.

График 1: Приказ процењене и вредности закључених уговора по спроведеним поступцима јавних набавки у 2020. и 2021. години



У наредном табеларном прегледу дат је приказ појединачних јавних набавки за 2020. и 2021. годину обухваћених у поступку ревизије:

Табела број 3: Преглед ревидираних поступака јавних набавки -у динарима-

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
<b>2020. година</b>							
1.	ЈН-1/2020/ добра	Набавка горива Партија 1: - еуро дизел и еуро премиум - ВМВ Партија 2: - ауто гас ТNG	Партија 1: 4.200.000  Партија 2: 300.000	Јавна набавка мале вредности	Партија 1: 1. Кнез петрол доо, Батајница Партија 2: 2. Кнез петрол доо, Батајница	Партија 1: 6.март 2020.г. Партија 2: 6.март 2020. г	Партија 1: 3.803.833  Партија 2: 253.000
2.	ЈН-2/2020/ добра	Набавка електричне енергије	6.000.000	Отворени поступак	ЈП ЕПС, Београд	10. април 2020. г	5.330.674

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
3.	ЈН-3/2020/ добра	Набавка канализационог материјала за редовно одржавање канализационе мреже	1.000.000	Јавна набавка мале вредности	Унипрогрес, доо, Рума	19. мај 2020. г	1.000.000
4.	ЈН-4/2020/ добра	Набавка канализационог материјала за изградњу канализационе мреже Партија 1: - пвц цеви и шахт поклопци Партија 2: - бетонски елементи	Партија 1: 700.000 Партија 2: 200.000	Јавна набавка мале вредности	Партија 1: 1. Унипрогрес, доо, Рума Партија 2: 2. Унипрогрес, доо, Рума	Партија 1: 23.март 2020.г. Партија 2: 23.март 2020. г	Партија 1: 506.320 Партија 2: 178.650
5.	ЈН-5/2020/ добра	Набавка водоводног материјала	6.000.000	Јавна набавка мале вредности	Унипрогрес, доо, Рума	19. мај 2020. г	6.000.000
6.	ЈН-6/2020/ добра	Набавка грађевинског материјала	1.500.000	Јавна набавка мале вредности	Дрвар, Нови Бечеј	8. април 2020. г	1.468.620
7.	ЈН-9/2020/ добра	Набавка расада	1.000.000	Јавна набавка мале вредности	Пољопривредно газдинство Ђерђ Фараго, Темерин	18. март 2020. г	747.500
8.	ЈН-13/2020/ добра	Набавка ХТЗ опреме	1.800.000	Јавна набавка мале вредности	ХТЗ Нена, Нови Бечеј	2. март 2020. г	1.800.000
9.	ЈН-2-1/2020/ услуге	Анализа воде	2.500.000	Јавна набавка мале вредности	Завод за јавно здравље, Зрењанин	26. март 2020. г	2.500.000
10.	ЈН-2-2/2020/ услуге	Хватање и збрињавање у прихватишту напуштених паса и мачака са територије Нови Бечеј	2.000.000	Јавна набавка мале вредности	Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру, Кикинда	4. март 2020. г	2.000.000
<b>2021. година</b>							
11.	ЈН-1/2021/ добра	Набавка горива Партија 1: - бензин, дизел, адитиви Партија 2: - гас	Партија 1: 4.700.000 Партија 2: 300.000	Отворени поступак	Партија 1: 1. Кнез петрол доо, Батајница Партија 2: 2. Кнез петрол доо, Батајница	Партија 1: 8.април 2021.г. Партија 2: 6.март 2020. г	Партија 1: 3.299.240 Партија 2: 219.567
12.	ЈН-2/2021/ добра	Набавка електричне енергије	8.000.000	Отворени поступак	ЈП ЕПС, Београд	9. април 2021. г	7.136.607
13.	ЈН-3/2021/ добра	Набавка канализационог материјала за редовно одржавање канализационе мреже	2.000.000	Отворени поступак	Унипрогрес, доо, Рума	13. јул 2021. г	2.000.000



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину

Р. бр.	Ознака ЈН/врста предмета	Предмет јавне набавке	Процењена вредност	Врста поступка	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а
14.	ЈН-4/2021/ добра	Набавка водоводног материјала	4.000.000	Отворени поступак	Унипрогрес, доо, Рума	13. јул 2021. г	4.000.000
15.	ЈН-5/2021/ добра	Набавка грађевинског материјала	1.500.000	Отворени поступак	Дрвар, Нови Бечеј	10. мај 2021. г	1.495.500
16.	ЈН-6/2021/ добра	Набавка опреме за гасне мреже Партија 1: - мерно регулациона опрема и гасни сетови  Партија 2: - филтер гране	Партија 1: 1.200.000  Партија 2: 300.000	Отворени поступак	Партија 1: 1. ЦИМ гас, доо, Суботица Партија 2: - обустављен поступак	Партија 1: 20. мај 2021.г.	Партија 1: 1.200.000
17.	ЈН-6-1/2021/ добра	Набавка опреме за гасне мреже	300.000	Отворени поступак	Конус, доо, Зрењанин	5. јули 2021. г	277.500
18.	ЈН-11/2021/ добра	Набавка полиетиленских фитинга	500.000	Отворени поступак	Полиетиленски системи, доо, Нови Сад	20. мај 2021. г	500.000
19.	ЈН-12/2021/ услуга	Микробиолошка и хемијска анализа воде	2.500.000	Отворени поступак	Завод за јавно здравље, Зрењанин	22. април 2021. г	1.921.612
20.	ЈН-13/2021/ добра	Набавка канализационог материјала за изградњу канализационе мреже Партија 1: - пвц цеви и шахт поклопци Партија 2: - бетонски елементи	Партија 1: 2.250.000  Партија 2: 1.250.000	Отворени поступак	Партија 1: 1. Унипрогрес, доо, Рума Партија 2: 1. Унипрогрес, доо, Рума	Партија 1: 13. септембар 2021.г.  Партија 2: 10. септембар 2021.г	Партија 1: 1.083.320  Партија 2: 528.970
21.	ЈН-15/2021/ добра	Набавка мерно регулационе опреме и гасних сетова	1.000.000	Отворени поступак	ЦИМ гас, доо, Суботица	12. новембар 2021. г	1.000.000
<b>Укупно (2020. и 2021. година)</b>			<b>56.700.000</b>				<b>50.250.913</b>

Увидом у поступке јавних набавки, спроведене у току 2020. и 2021. године, утврђено је да је Предузеће поступало у складу са Законом о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и Законом о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2021. године, јер је:

- свакој јавној набавци претходила одлука о покретању поступка и решење о формирању комисије, а чланови комисија, које су спровеле поступке јавних набавки, потписали су изјаве о непостојању сукоба интереса;
- комисија је, у поступцима спроведеним у 2021. години, потписивала обрасце конкурсне документације, а у поступцима јавних набавки, у којима је било питања потенцијалних понуђача, сви чланови комисије потписали су одговоре на постављена питања;
- за све спроведене поступке, комисија је извршила стручну оцену понуда и о томе сачинила образложене извештаје, на основу којих је директор донео

одлуке о додели уговора, а уговори о јавној набавци су се закључивали са понуђачима чије су понуде оцењене као најповољније, након истека рока за подношење захтева за заштиту права;

- огласи о јавним набавкама објављивани су на Порталу јавних набавки, као и на Порталу службених гласила Републике Србије, у случајевима где Закон о јавним набавкама то предвиђа, док је квартални извештај о јавним набавкама, за први квартал 2020. године, достављен Управи за јавне набавке до 10 - ог у месецу, који следи по истеку тромесечја, у складу са тада важећим Законом о јавним набавкама.

### **Откривена неправилност:**

Током поступка ревизије, утврђено је да се Предузеће није у потпуности придржавало појединих одредби Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као ни Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, јер:

- Записници о отварању понуда, за поступке који су спроведени по Закону о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, не садрже рубрику у коју се уносе подаци о уоченим недостацима понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 10. Закона о јавним набавкама, иако је у појединим поступцима Наручилац примао понуде, које је касније оценио као неприхватљиве, из разлога што понуђачи нису доставили све затражене доказе за учешће у поступцима јавних набавки;
- У осам поступака јавних набавки, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,98 милиона динара (ЈН 3/20, 5/20, 3/21, 4/21, 6/21, 6-1/21, 11/21 и 15/21), Наручилац је у конкурсној документацији одредио јединичне цене или оквирне количине за набавку добара и услуга, што није у складу са чланом 84. став 2., а у вези са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, који прописује да елементи критеријума на основу којих наручилац додељује уговор морају бити описани и вредновани, не смеју бити дискриминаторски и морају стајати у логичкој вези са предметом јавне набавке, а да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину, као ни у складу са чланом 133. став 2., у вези члана 93. и садржином јавног позива, из дела V Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године, који прописују да критеријуми за доделу уговора морају да буду описани и вредновани, не смеју да буду дискриминаторски, морају да буду повезани са предметом уговора о јавној набавци и морају да омогуће ефективну конкуренцију, да конкурсна документација мора да буде сачињена на начин да омогући припрему и подношење понуде, односно пријаве, као и да јавни позив, између осталог, садржи и природу и количину добара и услуга. Наиме, у шест поступака јавних набавки (ЈН 3/2020, 5/2020, 3/2021, 4/2021, 11/2021 и 15/2021), Предузеће није исказивало количине за тражена добра или услуге, већ је обрасцем понуде затражило од понуђача да унесу јединичне цене, по свакој исказаној ставки, при чему укупна цена представља збир појединачних цена, уз назнаку да ће количине поручених добара вршити у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу горе поменутих одредбама. Овако дефинисан предмет набавке онемогућава упоређивање

понуда, јер је у тим ситуацијама у поступку извршења уговора укупна цена променљива, обзиром да је условљена и у директној пропорцији са нарученим количинама предмета набавке. Такође, Предузеће је у два поступка јавних набавки (ЈН 6/2021 Партија 2 и 6-1/2021) за поједина добра и услуге, чији се обим, односно количина, нису могли унапред планирати, у образац понуде, односно техничку спецификацију конкурсне документације уносило количине, за које је назначено да су оријентационо дате и да се могу мењати зависно од услова и потребе. Овако дефинисан образац структуре цене онемогућава наручиоца да добије најповољнију понуду за јавну набавку и уједно ограничава конкуренцију, из разлога што већа количина планираних добара може значајно да утиче на укупно понуђену цену, јер у таквим случајевима понуђач може имати економски интерес да и по нижој цени понуди своја добра и тиме обезбеди себи закључење уговора;

- У четири поступка јавних набавки (ЈН 4/2020, 2-2/2020, 5/2021 и 13/2021), укупне вредности закључених уговора у износу од 5,8 милиона динара, предмет јавне набавке није подељен по партијама или није адекватно подељен, а што би омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, због чега је Наручилац ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама;
- У два поступка јавне набавке (ЈН 6/2020 и 9/2020), укупне вредности закључених уговора од 2,2 милиона динара, Наручилац је користио дискриминишуће услове и услове који нису у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6., а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама, односно у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.
- У три поступка јавне набавке (ЈН 1/2020, 13/2020 и 1/2021), укупне вредности закључених уговора од 9,16 милиона динара, Наручилац је прихватио понуде које садрже недостатке, због којих није могуће утврдити њихову стварну садржину или их није било могуће упоредити са другим понудама, јер понуде садрже рачунске грешке или понуђач у образац структуре понуђене цене није унео појединачне вредности по свим ставкама, што није у складу са чланом 106. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Након закључења уговора о јавним набавкама са изабраним понуђачима није именовало лица задужена за праћење извршења уговора, нити су се између Наручиоца и добављача сачињавала писана акта, којима се потврђује квалитативни и квантитативни пријем, односно извршење обавеза из закључених уговора;
- Предмети који се односе на јавне набавке спроведене у 2020. години нису архивирани, у предметима се не налази попуњен и потписан попис - списак аката, из кога би се могло уочити која сва акта предмет садржи, нити је назначен рок чувања.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да обезбеди да јавни позив и конкурсна документација за јавну набавку садрже природу и обим радова, добара и услуга, као и да утврди начин на који ће се вршити контрола извршења уговора о јавној набавци, према условима који су одређени у конкурсној документацији о набавци и изабраном понудом.

Код појединачних поступака јавних набавки, приликом спровођења и закључења уговора, утврђене су следеће неправилности:

#### **1. Јавна набавка број: 1/2020 – Гориво**

Процењена вредност набавке је 4.500.000 динара, а уговорена вредност износи 4.056.833 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Кнез петрол“, доо, Батајница.

Иако је предмет ове јавне набавке подељен у две партије – Партија 1 – Еуро дизел и Еуро премиум БМБ 95 и Партија 2 - ТНГ – аутогас, Наручилац Партију 1, која обухвата два различита нафтна деривата, није поделио на засебне партије, чиме би омогућио понуђачима, који не испуњавају услове да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета Партије 1, да учествују у поступку јавне набавке, из чега произилази да су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Понуда изабраног понуђача за Партију 1 није рачунски тачна, јер се не слажу унете јединичне цене и укупна понуђена цена, (ни са укалкулисаним попустом, ни без попушта), а на основу увида у предмет за ову јавну набавку, не може се утврдити да је комисија за јавну набавку извршила рачунску контролу на основу чега би захтевала од понуђача додатна објашњења и уз сагласност понуђача, извршила исправке рачунских грешака уочених приликом разматрања понуде по окончаном поступку отварања понуда.

Истовремено, иако је у обрасцу понуде јасно назначено да укупна понуђена цена, (са и без ПДВ-а), треба да укључује попуст, исказане вредности не укључују одобрени попуст, из чега понуде и за Партију 1 и за Партију 2 нису прихватљиве.

Чланом 5. став 3. Уговора о набавци Еуро дизела и Еуро премијум број 01-95/3 (Партија 1) и Уговора о набавци ТНГ ауто-гаса број 01-95/4, који су закључени 10. марта 2020. године, прописано је да промена цена није могућа у првих 30 дана од дана ступања уговора на снагу, а да се након тог периода може мењати само у случају промене цене на тржишту нафтних деривата.

У понуди за Партију 1 је за Еуро дизел дата понуда од 148,40 динара (са ПДВ-ом) и попуст од 6,61%, што по литру, са урачунатим попустом, износи 138,59 динара (са ПДВ-ом), а за Еуро премиум - 95 је дата понуда од 137,40 динара (са ПДВ-ом) и попустом од 7,1%, што по литру, са урачунатим попустом износи 127,64 динара (са ПДВ-ом). У понуди за Партију 2 је за ТНГ ауто-гас дата понуда од 75,90 динара (са ПДВ-ом) и попуст од 7,33%, што по литру, са урачунатим попустом, износи 70,34 динара са ПДВ-ом.

У периоду од 30 дана, од дана закључења уговора, Предузеће је извршило плаћање по укупно 18 испостављених фактура од изабраног добављача, у којима цене нису правилно исказане, имајући у виду датум промета и цене из понуде.

## **2. Јавна набавка број: 3/2020 – Канализациони материјал за редовно одржавање канализационе мреже**

Процењена вредност набавке је 1.000.000 динара, а уговорена вредност износи 1.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо, Рума.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 25. маја 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки, дана 4. јуна 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом прописано је да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Обрасцем понуде не тражи се од понуђача да унесе ознаке - марку, тип или другу идентификацију производа који нуди, сем понуђене цене, а с обзиром да је понуда саставни део уговора о набавци канализационог материјала за редовно одржавање канализационе мреже, предмет уговора није одређен, нити довољно одредив, услед чега може доћи до замене предмета приликом испуњења уговорних обавеза од стране добављача, чиме није остварена сврха спроведеног поступка јавне набавке.

## **3. Јавна набавка број: 4/2020 – Канализациони материјал за изградњу канализационе мреже**

Процењена вредност набавке је 900.000 динара, а уговорена вредност износи 684.970 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо Рума.

Јавна набавка је подељена по партијама, али Партија 1 за предмет има набавку и ПВЦ канализационих цеви и шахт поклопаца за средњи и тешки саобраћај, при чему предмет набавке за ову партију није подељен на више засебних партија, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део набавке за Партију 1 да учествују у поступку и евентуално понуде повољнију цену, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у Плану јавних набавки за 2020. године утврдио процењену вредност ове јавне набавке на 1.500.000 динара (без ПДВ-а), али је приликом спровођења поступка јавне набавке унео процењену вредности од 900.000 динара (без ПДВ-а).

Обрасцем понуде не тражи се од понуђача да унесе ознаке - марку, тип или другу идентификацију производа који нуди, сем понуђене цене, а обзиром да је понуда саставни део уговора о набавци канализационог материјала за изградњу канализационе мреже, предмет уговора није одређен, нити довољно одредив, услед чега може доћи до замене предмета приликом испуњења уговорних обавеза од стране добављача, чиме није остварена сврха спроведеног поступка јавне набавке.

Увидом у испоручене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара, другачијих карактеристика (пример ПВЦ цев FI250/3000 и FI250/2000), од оних које су биле назначене у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### **4. Јавна набавка број: 5/2020 – Водоводни материјал**

Процењена вредност набавке је 6.000.000 динара, а уговорена вредност износи 6.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо, Рума.

Конкурсном документацијом прописано је да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом прописано је да се у случају хитности - хаварије материјал мора испоручити у року од 6 сати од тренутка поручивања, сваког радног дана, данима викенда и данима државних празника. Овако постављен услов онемогућава учешће у поступку јавне набавке понуђача, чије се седиште налази ван седишта Наручиоца и неосновано ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Имајући у виду да Наручилац обавља делатност од општег интереса и значај континуираног пружања ових услуга грађанима, не постоје сметње да у циљу несметаног обављања делатности извесне количине потрошног материјала држи на залихама у магацину и које ће послужити за хитне интервенције у случајевима хаварија.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 25. маја 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки, дана 4. јуна 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

С обзиром да јавне набавке 3/2020, 4/2020 и 5/2020 имају за предмет истоврсна добра – канализациони и водоводни материјал, Наручилац је, сходно члану 9. став 2. Закона о јавним набавкама, могао да спроведе један поступак јавне набавке, подељен по партијама, којим би прибавио сва затражена добра и чиме би, између осталог, остварио и уштеде у трошковима везаним за поступак јавне набавке.

#### **5. Јавна набавка број: 6/2020 – Грађевински материјал**

Процењена вредност набавке је 1.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.468.620 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Дрвар“, Нови Бечеј.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 8. априла 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки објављено 16. априла 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом одређено је да су количине из техничке спецификације приказане оријентационо и да се могу мењати зависно од потреба наручиоца, што значи да поједине позиције могу и у вишеструком обиму да се испоруче, а неке уопште и не прибаве, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама и чланом 6. став 1. тачка 2. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова, којима је прописано да конкурсна документација у поступку јавне набавке мале вредности, сходно природи предмета набавке садржи, врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл.

Конкурсном документацијом такође је назначено да ће се испорука вршити сукцесивно у складу са захтевом наручиоца, у року од максимално 24 часа од постављања

захтева (наруцбе) наручиоца. Назначени рок испоруке грађевинског материјала није реалан, није оправдан, обзиром на сам предмет јавне набавке и онемогућава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај, оне понуђаче чије се седиште налази у седишту Наручиоца, из чега произилази да овако постављен услов, није у складу са чланом 76. став 6., у вези члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Сем тога, постављени додатни услови, у погледу пословног, техничког и кадровског капацитета (између осталог, да поседује најмање 2 (два) теретна возила и најмање 2 (два) возача теретних возила), посредно имплицира на обавезу понуђача да лично испоручи предмет јавне набавке, што није логично, оправдано и нужно, имајући у виду предмет јавне набавке, а исти услов, онемогућава понуђаче који поседују добра, која су предмет јавне набавке, али нису у могућности да иста лично испоруче предмет јавне набавке, испоруче на други одговарајући начин (брза пошта, ангажовање других превозника и слично), што није у складу са чланом 76. став 6., у вези члана 10. Закона о јавним набавкама. Исто се односи и на обавезу понуђача да има у радном односу запослене одређеног броја и квалификације, а захтевани кадровски капацитет потенцијални понуђач може испунити и посредством неке друге врсте радног ангажмана лица одговарајуће струке (рад ван радног односа, агенцијско запошљавање и слично).

Наручилац конкурсном документацијом, за јавну набавку процењене вредности 1.500.000 динара (без ПДВ-а), чији је предмет испорука грађевинског материјала, захтева до потенцијалних понуђача да поседују сертификат ISO 9001:2015, за трговину грађевинским материјалима, а овакав услов не поставља за јавне набавке много веће вредности (нпр. јавне набавке горива и електричне енергије), са комплекснијим предметом извршења.

Предмет јавне набавке чини грађевински материјал и то како је наведено у конкурсној документацији: шљунак, песак, арматура, цигла, резана грађа, керамичке плочице и лепак за плочице и друго, али предмет набавке није подељен по партијама, чиме би се омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, из чега произилази да су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, у смислу члана 76. став 6. у вези члана 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Модел уговора, који је достављен уз понуду, није попуњен на свим за то предвиђеним местима, како је то прописано упутством за сачињавање понуде, нити је изабрани понуђач доставио све обрасце конкурсне документације, уз понуду, па је и поред свега његова понуда оцењена као прихватљива, иако је конкурсном документацијом Наручилац прописао да се обавезно мора попунити комплетан образац понуде, односно сви обрасци који су саставни део конкурсне документације, те да ће се у противном понуда сматрати неприхватљивом.

Увидом у испоручене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара, која нису биле предмет набавке (пример лепак СМ11, алуминијум лајсна, крстићи, глетерица, сика латекс, чесма бетонска, дијамантска резна плоча, услуге превоза, огревно дрво, услуге сечења и друго) или другачијих карактеристика (арматура мрежа Q84), од оних које су биле назначене у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама.

### **6. Јавна набавка број: 9/2020 – Расад**

Процењена вредност набавке је 1.000.000 динара, а уговорена вредност износи 747.500 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем Пољопривредно газдинство Ђерђ Фараго, Темерин.

Рок испоруке од 3 дана, у периоду март – април (јавна набавка је покренута 2. марта 2020. године), за све врсте расада, сем *Viola wittrockiana*, није логичан и оправдан, имајући у виду предмет јавне набавке, захтеване количине и потребан период за припрему за испоруку предмета набавке, из чега произилази да је овако постављен услов дискриминишући и није у логичкој вези са предметом набавке, све у смислу члана 76. став 6., а у вези са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 18. марта 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки, дана 27. марта 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **7. Јавна набавка број: 13/2020 – ХТЗ опрема**

Процењена вредност набавке је 1.800.000 динара, а уговорена вредност износи 1.800.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „ХТЗ Нена“, Нови Бечеј.

Конкурсном документацијом одређено је да ће потребне количине добара бити поручене у складу са потребама Наручиоца и процењеном вредношћу јавне набавке, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да конкурсна документација, сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке, поред осталог садржи и количину. Такође, у конкурсној документацији је назначено да ће Наручилац, након спроведене јавне набавке, изабраном понуђачу доставити величине одеће и обуће, те имајући у виду да величине утичу на количину утрошеног материјала и формирање цене сваког појединачног производа, овако формулисана техничка спецификација не омогућава потенцијалним понуђачима да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама.

Такође, конкурсном документацијом је назначено да ће се испорука вршити сукцесивно у складу са захтевом наручиоца, у року од максимално 24 часа од постављања захтева наручиоца. Назначени рок испоруке ХТЗ заштитне опреме није реалан, није оправдан, обзиром на сам предмет јавне набавке и онемогућава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај оне понуђаче чије се седиште налази у седишту Наручиоца, из чега произилази да овако постављен услов није у складу са чланом 76. став 6., у вези члана 10. и 12. Закона о јавним набавкама.

Образцем понуде не тражи се понуђача да унесе ознаке - марку, тип или другу идентификацију производа који нуди, сем понуђене цене, а обзиром да је понуда саставни део уговора о набавци ХТЗ опреме, предмет уговора није одређен, нити довољно одредив, услед чега може доћи до замене предмете приликом испуњења уговорних обавеза од стране добављача, чиме није остварена сврха спроведеног поступка јавне набавке.

Понуда изабраног понуђача није прихватљива, у смислу члана 2. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама, јер не садржи понуђену цену под бројем 42. Обрасца 6 – Структура цене, конкурсне документације за предметну јавну набавку, из чега понуда садржи битне недостатке, услед чега је требала бити одбијена, у смислу члана 106. став 1.



тачка 6. Закона о јавним набавкама, али и условима из конкурсне документације за предметну јавну набавку, прописане на страни 37. исте.

Увидом у испоручене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара, које нису биле предмет набавке (пример сигнална трака) или по другачијим ценама, од цена назначених у понуди (пример радно одело, плитке ципеле, шлем, прва помоћ, хируршке рукавице, мајица, гумена чизма и друго) што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 2., у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. Уговора о набавци ХТЗ опреме број 01-95/1 од 2. марта 2020. године.

#### **8. Јавна набавка број: 2-1/2020 – Анализа воде**

Процењена вредност набавке је 2.500.000 динара, а уговорена вредност износи 2.500,000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем Завод за јавно здравље, Зрењанин.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 30. марта 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки, дана 13. априла 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

У комисију за спровођење предметне јавне набавке није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области из која је предмет јавне набавке, обзиром да исту чине дипломирани инжењер машинства, дипломирани инжењер грађевинарства, дипломирани правник, два службеника распоређена на пословима самосталног референта обрачуна, рекламација и наплате, односно књиговодства и обрачуна и и пословођа службе пијачних и погребних услуга, што није у складу са чланом 54. став 7. Закона о јавним набавкама. Имајући у виду да се конкурсном документацијом захтевало од понуђача да доставе акредитације за испитивање воде, анализа испуњености додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, али и сачињавање конкурсне документације и техничке спецификације за ову јавну набавку нужно је изискивала учешће у комисији лица које има одговарајућа знања из ове области.

Увидом у испоручене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих услуга, која нису биле предмет набавке (пример дератизација, санитарни преглед радника на пословима снабдевања водом за пиће, микробиолошка и хемијска анализа воде – А обима + полихлорован бифенол) или по другачијим ценама, од цена назначених у понуди (пример микробиолошка и хемијска анализа воде – А обима), што није у складу са чланом 115. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 10. став 6., у вези са чланом 1. став 1. тачка 2. Уговора о анализи воде бр. 01-95/8 од 30. марта 2020. године.

#### **9. Јавна набавка број: 2-2/2020 – Услуга хватања и збрињавања напуштених паса и мачака са територије општине Нови Бечеј**

Процењена вредност набавке је 2.000.000 динара, а уговорена вредност износи 2.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем Јавно предузеће за комуналну инфраструктуру, Кикинда.

Уговор са изабраним понуђачем закључен је 5. марта 2020. године, али је обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу јавних набавки, дана 16. марта 2020. године, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Предмет јавне набавке су услуге хватања паса и мачака, али и њихов смештај у прихватилишту, услуге кастрације, стерилизације, вакцинације, чиповања и друго, при чему иста није подељена по партијама, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део предмета набавке или да понуде повољнију цену за део предмета набавке да учествују у поступку, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

#### **10. Јавна набавка број: 1/2021 – Гориво (по партијама)**

Процењена вредност јавне набавке је 5.000.000 динара (Партија 1 - 4.700.000 динара, Партија 2 - 300.000 динара), а уговорена вредност износи 3.518.807 динара (без ПДВ) (Партија 1 - 3.299.240 динара, Партија 2 - 219.567 динара). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Кнез петрол“, доо, Батајница.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Иако је предмет ове јавне набавке подељен у две партије – Партија 1 – Бензин, дизел и адитиви и Партија 2 - ТНГ – ауто-гас, Наручилац Партију 1, која обухвата два различита нафтна деривата, као и исти нафтни дериват, различите октанске вредности, није поделио на две или више партија, чиме би омогућио понуђачима који не испуњавају услове да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета Партије 1, да учествују у поступку јавне набавке, због чега су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, у смислу члана 7. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

У техничкој спецификацији за предметну јавну набавку наведено је да су количине оријентационо дате у спецификацији и да се могу мењати зависно од потреба Наручиоца, из чега произилази да предмет јавне набавке није прецизно дефинисан, како би понуђачи могли да припреме своје понуде.

Наручилац је у поступку прегледа и стручне оцене понуда уочио рачунску грешку у достављеној понуди за Партију 1 и то у делу неусаглашености појединачне и укупне цене са попустом и уз дозволу понуђача је отклонио рачунску грешку, утврдивши да укупна понуђена цена износи 3.299.240 динара (без ПДВ-а). Наручилац је Образац структуре понуђене цене обликовао тако да понуђач уноси појединачну цену (без и са ПДВ-ом), одобрени попуст, у процентуалном износу и на крају укупну цену са попустом (без и са ПДВ-ом). Имајући у виду појединачне цене, количину захтеваних добара и одобрени попуст у процентуалном износу и овако исправљена понуда није рачунски тачна, јер укупан износ понуђене цене за Партију 1 треба да износи 2.787.477 динара (без ПДВ), што представља разлику од 511.763 динара (без ПДВ) у односу на утврђену вредност понуде изабраног понуђача и укупну вредност закљученог уговора.

#### **11. Јавна набавка број: 2/2021 – Електрична енергија**

Процењена вредност јавне набавке је 8.000.000 динара, а уговорена вредност износи 7.136.607 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем ЈП ЕПС, Београд.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

### **12. Јавна набавка број: 3/2021 – Канализациони материјал за редовно одржавање канализационе мреже**

Процењена и уговорена вредност јавне набавке је 2.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо, Рума.

Конкурсном документацијом прописано је да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном (уговореном) вредношћу јавне набавке, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки б. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

У техничким спецификацијама за предметну јавну набавку, у делу који се односи на набавку УК ПВЦ цеви и фитинга и сливничких шахти, тражи се овлашћење произвођача за учешће у овој јавној набавци, уколико понуђач није произвођач добара, при чему овако постављен услов није логичан и у вези са предметом јавне набавке, имајући у виду да понуђач може бити субјект који се бави прометом, али не и производњом предмета набавке, што није у складу са чланом 114. став 3. и 4., у вези са чланом 7. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

### **13. Јавна набавка број: 4/2021 – Водоводни материјал**

Процењена вредност јавне набавке је 4.000.000 динара, а уговорена вредност износи 4.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо, Рума.

У критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта тражи се овлашћење произвођача за учешће у овој јавној набавци, уколико понуђач није произвођач добара, при чему овако постављен услов није логичан и у вези са предметом јавне набавке, имајући у виду да понуђач може бити субјект који се бави прометом, али не и производњом предмета набавке, што није у складу са чланом 114. став 3. и 4., у вези са чланом 7. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом прописано је да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима, потребама Наручиоца и процењеном (уговореном) вредношћу јавне набавке, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки б. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

Конкурсном документацијом прописано је да се у случају хитности – хаварије материјал мора испоручити у року од 6 сати од тренутка поручивања, сваког радног дана, данима викенда и данима државних празника. Овако постављен услов онемогућава учешће у поступку јавне набавке понуђача, чије се седиште налази ван седишта Наручиоца и неосновано ограничава конкуренцију, што није у складу са чланом 7. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Имајући у виду да водоводни материјал представља добро који у промет стављају и трговци и произвођачи, који уједно врше промет или производе и канализациони материјал, Наручилац је могао да спроведе један поступак јавне набавке за оба добра, обликован по партијама, што би било у складу са начелом економичности и ефикасности,

из члана 6. став 2. у вези става 1. Закона о јавним набавкама, који је у примени од 1. јула 2020. године.

#### **14. Јавна набавка број: 5/2021 – Грађевински материјал**

Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.495.500 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Дрвар“, Нови Бечеј.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом прописано је да су количине, из техничке спецификације, дате оријентационо и да се могу мењати зависно од потреба наручиоца, што значи да поједине позиције могу и у вишеструком обиму да се испоруче, а неке уопште и не узму, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки 6. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

Предмет јавне набавке чини грађевински материјал и то како је наведено у конкурсној документацији: шљунак, песак, арматура, цигла, резана грађа, керамичке плочице и лепак за плочице и друго, али предмет набавке није подељен по партијама, чиме би се омогућило понуђачима који нису у могућности да испоруче целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове испоруке за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, из чега произилази да су постављени услови дискриминишући и ограничавају конкуренцију, у смислу члана 7. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Исто се односи и на рок испоруке, која треба да се врши сукцесивно у складу са захтевом наручиоца, у року од максимално 24 часа од постављања захтева (наруцбе) наручиоца. Назначени рок испоруке грађевинског материјала није реалан, није оправдан, обзиром на сам предмет јавне набавке и онемогућава понуђаче, чије је седиште удаљено од седишта Наручиоца, да учествују у поступку јавне набавке, а доводи у привилегован положај, оне понуђаче чије се седиште налази у седишту Наручиоца.

Увидом у испоручене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара, која нису била предмет набавке (пример паљена жица, камен црвени ломљени, камен зелени ломљени, стиропор, фолија ПВЦ и друго), другачијих карактеристика (арматура мрежа Q84, арматура ребраста FI 12) или по другачијим ценама (даска 24mm јелова), од оних које су биле назначене у понуди, што све није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 5. став 3. Уговора број 03-66/5 од 10. маја 2021. године.

#### **15. Јавна набавка број: 6/2021 – Опрема за гасне мреже (по партијама)**

Процењена вредност јавне набавке је 1.500.000 динара (Партија 1 – 1.200.000 динара, а Партија 2 – 300.000 динара), а уговорена вредност износи 1.200.000 динара (без ПДВ), за Партију 1, док је за Партију 2 поступак обустављен. Уговор је закључен са изабраним понуђачем „ЦИМ гас“, доо, Суботица.

Наручилац се у објављеном јавном позиву декларисао као јавни наручилац, не као секторски, иако је предмет јавне набавке опрема за гасне мреже, што није у складу са чланом 165. у вези члана 4. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом затражено је од понуђача да достави сертификат ISO 90001:2008. Међутим, понуђач може бити привредни субјект који обавља промет, али не и производњу затражених добара, из чега овако постављени услов није у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 114. став 4. у вези става 1. и чланом 5. став 1. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у конкурсној документацији, за Партију 1, назначио да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима и потребама Наручиоца и процењеном (уговореном) вредношћу јавне набавке, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки б. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити. Слично се односи и на Партију 2, за коју је назначено да су количине оријентационо дате у спецификацији и могу се мењати зависно од услова и потребе одржавања и изградње система.

Сем тога, техничке спецификације за Партију 2 захтевају од понуђених добара да испуњавају одређене стандарде, при чему позивање на наведене стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

Увидом у испостављене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара, по ценама које се разликују од цена назначених у понуди, што све није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 5. став 3. Уговора о набавци мерно регулационе опреме и гасних сетова број 03-66/7 од 28.05.2021. године, којим је прописано да су прихваћене цене из понуде фиксне.

#### **16. Јавна набавка број: 6-1/2021 – Опрема за гасне мреже (поновљен поступак)**

Процењена вредност јавне набавке је 300.000 динара, а уговорена вредност износи 277.500 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Конус“, доо, Зрењанин.

Наручилац се у објављеном јавном позиву декларисао као јавни наручилац, не као секторски, иако је предмет јавне набавке опрема за гасне мреже, што није у складу са чланом 165. у вези члана 4. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у конкурсној документацији назначио да су количине оријентационо дате у спецификацији и могу се мењати зависно од услова и потребе одржавања и изградње система, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки б. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

Изабрани понуђач доставио је своју понуду, путем Портала јавних набавки, 9. јуна 2021. године. Остале доказе за квалитативни избор привредног субјекта, у погледу техничког и стручног капацитета, понуђач је доставио накнадно, на одштампаним

обрасцима А4 формата, путем редовне поште, 21. јуна 2021. године, пре истека рока за отварање понуда. Имајући у виду да се комуникација и размена података у поступку јавне набавке врши електронским средствима на Порталу јавних набавки, а на други начин само у случајевима прописаним чланом 45. став 3. Закона о јавним набавкама, у конкретном случају, имајући у виду да се ради о документима које је могуће доставити путем Портала јавних набавки, део понуде достављен је супротно члану 45. став 2. тачка 5. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

У Обрасцу понуде изабраног понуђача, као и Записнику о отварању понуда назначено је да се ради о техничкој документацији која се није могла учитати на Портал јавних набавки.

Техничка спецификација садржи позивање на стандарде СРПС М.Е3 571 и СРПС ISO / ТЕЦ 17020:2012, при чему позивање на стандарде није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 99. став 1. тачка 2. Закона о јавним набавкама.

### **17. Јавна набавка број: 11/2021 – Полиетиленски фитинзи**

Процењена и уговорена вредност јавне набавке је 500.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Полиетиленски системи“ доо, Нови Сад.

Наручилац се у објављеном јавном позиву декларисао као јавни наручилац, не као секторски, иако су предмет јавне набавке полиетиленски фитинзи, што није у складу са чланом 165. у вези члана 4. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Наручилац је у конкурсној документацији назначио да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима и потребама Наручиоца и процењеном (уговореном) вредношћу јавне набавке, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки б. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

До истека рока за достављање понуда, Наручиоцу се обратило више понуђача, указујући на то да начин на који је сачињена техничка спецификација фаворизује једног јединог произвођача ПЕ електрофузионог седла 360ст, односно седластих комада (са окретним наставком за 360ст) за електрофузионо заваривање д160-32, д110-32, д90-32 (позиције 42, 43 и 44), при чему је један потенцијални понуђач предлагао и обликовање ове јавне набавке по партијама. Сем тога, један од понуђача је поставио питање да ли је прихватљиво нудити ПЕ фитинге који у поменутиим димензијама немају вијке, а који приликом заваривања обезбеђују неопходан непомичан (чврст) спој без употребе додатних алата, како се то захтевало конкурсном документацијом.

Наручилац је одбио изнете примедбе на конкурсну документацију и одговорио да електрофузиони седласти комад треба да обезбеди померање седластог комада у односу на кућни прикључак, у циљу избегавања постојећих инсталација, да је вишегодишње искуство показало да је ово могуће решити само седластим комадима са окретним наставком, да ову варијанту седластог комада (са 360ст окретним наставком) производи више од једног сертификованог произвођача, а да је по питању фитинга са вијцима 20-63mm - потребно обезбедити непомичаност вара, јер у супротном долази до исклизнућа цеви из фитинга, те настаје лош вар. Наручилац је обавестио потенцијалног понуђача да уколико његов фитинг може да обезбеди непомичаност споја приликом заваривања цеви у котуру, већ укопаних у

ров, да достави доказ о томе.

Чланом 98. став 7. Закона о јавним набавкама прописано је да техничке спецификације морају свим привредним субјектима да омогуће једнак приступ и не смеју да неоправдано ограничавају конкуренцију у поступку јавне набавке, све у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

Увидом у испостављене фактуре изабраног добављача, утврђено је да је Наручилац вршио требовање појединих добара другачијих карактеристика (пример колена 900 d-25) или по другачијим ценама (пример прелазни комад ПЕ100/Ч, за подземну уградњу, СДР11, d25-3/4”, редукација d32-25, седло d40-25), од оних које су биле назначене у понуди, што све није у складу са чланом 154. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 5. став 3. Уговора о набавци полиетиленских фитинга број 03-66/6 од 20. мај 2021. године.

### **18. Јавна набавка број: 12/2021 – Микробиолошка и хемијска анализа воде**

Процењена вредност јавне набавке је 2.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.921.612 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем Завод за јавно здравље, Зрењанин.

Наручилац је конкурсном документацијом одредио критеријуме за доделу уговора, али не и резервне критеријуме, у случају две или више истих понуда, што није у складу са чланом 133. став 8. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Предмет јавне набавке обухвата и микробиолошку и хемијску анализу воде за пиће и анализу отпадних вода, али није подељен по партијама, чиме би се омогућило понуђачима који нису у могућности да изврше целокупан предмет јавне набавке или имају могућности да евентуално понуде повољнију цену и услове извршења за део предмета јавне набавке, да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

У комисију за спровођење предметне јавне набавке није именовано лице које има одговарајуће стручно образовање из области која је предмет јавне набавке, с обзиром да исту чине два дипломирана инжењера машинства и дипломирани правник, што није у складу са чланом 92. став 5. у вези става 1. Закона о јавним набавкама.

Имајући у виду да се конкурсном документацијом захтевало од понуђача да доставе акредитације за испитивање воде, анализа испуњености квалитативних услова за избор привредног субјекта, али и сачињавање конкурсне документације и техничке спецификације за ову јавну набавку нужно су изискивали да у комисији буде присутно лице које има одговарајућа знања из ове области.

Техничким спецификацијама за предметну јавну набавку било је назначено да ће се извршити 4 микробиолошке и хемијске анализе воде – А обим + полихлорован бифенол, које је, према понуди, изабрани понуђач требало да фактурише по појединачној цени од 7.995 динара (без ПДВ), али је добављач фактурисао укупно 75 извршених анализа ове врсте, по појединачној цени од 5.940 динара (без ПДВ), услед чега је по овом основу исплаћено 413.520 динара (без ПДВ) више од планираног.

### **19. Јавна набавка број: 13/2021 – Канализациони материјал за изградњу канализационе мреже – по партијама**

Процењена вредност јавне набавке је 3.500.000 динара, а уговорена вредност износи 1.612.290 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Унипрогрес“, доо, Рума.

Јавна набавка је подељена по партијама, али Партија 1 за предмет има набавку и ПВЦ канализационих цеви и шахт поклопаца за средњи и тешки саобраћај, али предмет набавке за ову партију није подељен на више партија, чиме би се омогућило субјектима који могу да изврше само део набавке за Партију 1 да учествују у поступку и евентуално понуде повољнију цену, што није у складу са чланом 7. став 1. Закона о јавним набавкама.

Опис критеријума за квалитативни избор садржи низ услова који треба да обезбеде одговарајући квалитет испоручених добара за Партију 1, али се никакви услови не постављају за Партију 2, при чему Наручилац, у техничким спецификацијама за ову партију, наводи да ће у случају неодговарајуће испоруке, у смислу квалитета, количине и рока испоруке, извршити рекламацију, те да ће у том случају, испоручилац морати да приступи отклањању недостатака одмах, а најкасније у року од 2 дана од дана рекламације. Из наведеног произилази да, техничка спецификација за Партију 2, није у потпуности сачињена у складу са чланом 98. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **20. Јавна набавка број: 15/2021 – Мерно регулациона опрема и гасни сетови**

Процењена и уговорена вредност јавне набавке је 1.000.000 динара (без ПДВ). Уговор је закључен са изабраним понуђачем „Цим гас“ доо, Суботица.

Наручилац се у објављеном јавном позиву декларисао као јавни наручилац, не као секторски, иако предмет јавне набавке чини мерно регулациона опрема и гасни сетови, што није у складу са чланом 165. у вези члана 4. Закона о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом затражено је од понуђача да достави сертификат ISO 9001:2015. Међутим, понуђач може бити привредни субјект који обавља промет, али не и производњу затражених добара, из чега произилази да овако постављени услов није у логичкој вези са предметом набавке, што није у складу са чланом 114. став 4. у вези става 1. и чланом 5. став 1. Закона о јавним набавкама.

Такође, Наручилац је назначио да ће потребне количине добара бити поручене у складу са финансијским могућностима и потребама Наручиоца и процењеном (уговореном) вредношћу јавне набавке, што није у складу са захтеваном садржином огласа о јавној набавци из Прилога 4 – II. Јавни позив (секторски наручилац) Закона о јавним набавкама, у коме је у тачки 6. став 1. прописано да јавни позив за добра и радове садржи, између осталог, природу и количину добара које треба испоручити.

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

Предузеће је у складу са чланом 181. став 3. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године, евидентирало податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11. - 21. Закона о јавним набавкама и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. и доставило тромесечни Извештај о јавним набавкама, за јавне набавке, у којима су поступци покренути до 30. јуна 2020. године, у складу са обавезом из члана 132. тада важећег Закона о јавним набавкама.

### **3.4. Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује и испуњеност услова за изузеће од примене Закона**

Предузеће је у 2020. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон, позивајући се на члан 7. став 1. тачка б) и члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године, као и члан 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године.



Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 91.143.069 динара (без ПДВ).

Предузеће је у 2021. години извршило набавке добара, услуга и радова у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 12. став 1. тачке 1) и 4), члан 16. став 1. тачка 4) и члан 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама који се примењује од 1. јула 2020. године.

Укупно извршење по наведеним поступцима, према подацима добијеним од Предузећа, износи 124.080.422 динара (без ПДВ).

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није спровело поступке јавне набавке, односно да је:

- закључило више уговора за набавку услуга у 2021. години, без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чланом од 11. до 15. и чланом 27. став 1. Закона о јавним набавкама који је у примени од 1. јула 2020. године и то:
  - за радове на чишћењу таложника и канализационе мреже, по основу фактура од добављача „Woma“ доо, Нови Сад, испостављених у 2021. години у износу од 1.085.000 динара (без ПДВ); на основу уговора и презентованих фактура добављача, утврђено је да је у питању пружање услуга, а не радова, као и да су Предузећу испостављене фактуре које у укупном износу прелази праг до којег се Закон о јавним набавкама не примењује, сходно члану 27. Закона;
  - за сервисирање фекалних и водоводних пумпи, по основу рачуна од добављача „Мото Дане“ доо, Зрењанин, испостављених у 2021. години у укупном износу од 1.082.779 динара (без ПДВ); увидом у рачуне добављача и пратећу документацију утврђено је и то да су на рачунима, које су испоставили добављачи, фактурисани резервни делови, да није исказана вредност услуге сервиса пумпи, а уз испостављене рачуне добављача нису приложени ни радни налози на основу којих би се могло потврдити да је услуга сервисирања пумпи стварно пружена.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да успостави контролне механизме који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене одредби Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће.

## Прилог 4 – Потраживања од купаца у 2021. години

### 4.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове „Комуналац“, Нови Бечеј, разврстано као мало правно лице, за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима, примењује МСФИ за МСП, како је регулисано чланом 25. став 1. Закона о рачуноводству.

Приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводственим политикама од 1. јануара 2015. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, а којим су, у члану 10. тачка б) регулисана потраживања од купаца и друга потраживања из пословања.

Потраживања од купаца признају се по недисконтованом износу готовинског потраживања, односно по фактурној вредности умањеној за исправку вредности обезбређених потраживања.

Чланом 8. став 4. Закона о рачуноводству прописано је да је Предузеће дужно да користи стандардни рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

У пословању, Предузеће користи интегрални информациони систем „ИС“ прибављен од добављача „Com-Data“, Нови Сад, по Уговору број 01-694/1 од 27. децембра 2006. године, апликативни софтвер за обрачун и фактурисање комуналних услуга, прибављен од добављача Агенције за израду компјутерских програма „Omnidata“, Шабац по Уговору број 01-45/17 од 25. јануара 2016. године, као и софтвер за обнову гробних места, прибављен по Уговору број 01-35/19 од 24. јануара 2020. године, који је закључен са Анушић Миланом кога заступа ЈАА-Ауторска агенција за Србију, ад, Београд.

Интегрални информациони систем „ИС“ није интегрисан са апликативним софтвером за обрачун и фактурисање комуналних услуга, пренос података се врши мануелним путем, при чему се, подаци о потрошачима-физичким лицима у главној књизи, исказују у збирном износу.

На тај начин, повећава се ризик од настанка грешака приликом евидентирања пословних промена у Предузећу и умањује се ефективност у раду рачуноводствене функције.

Предузеће је на дан извештајног периода - 31. децембра 2021. године, исказало потраживања од купаца у износу од 75.046.391 динара, а структуру ових потраживања чине:

Табела 1: Аналитички приказ потраживања од купаца

-у динарима-

Назив	2021. година
Потраживања од купаца - правна лица	36.958.610
Потраживања од купаца - физичка лица	
- домаћинства - вода	115.281.923
- домаћинства - комуналне услуге	39.930.878
- домаћинства - гас	29.522.775
- домаћинства - станарина	111.272
- домаћинства - гасни прикључак	35.471
- домаћинства -технички пријем гаса	1.437
Исправка вредности потраживања од купаца (правна и физичка лица)	(146.795.975)
<b>Укупно:</b>	<b>75.046.391</b>

Структура потраживања од купаца дата је у следећем табеларном прегледу:

Табела 2: Аналитички преглед потраживања од купаца

-у динарима-

Назив	2021. година
<b>Купци правна лица – привреда и предузетници</b>	
„Јединство“ ФК, Нови Бечеј	8.257.006
„Poseidon Research Balkans“ доо, Нови Сад	3.086.585
„Про-Мес“ доо, Нови Бечеј	1.921.682
ОШ „Милоје Чиплић“, Нови Бечеј	1.372.113
„Војводинапут“ ад, Зрењанин	1.338.237
ЈП „Србијагас“, Нови Сад	1.271.123
„Свети Василије Острошки Чудотворац“, Нови Бечеј	1.248.609
„Вребалов Аграр“ доо, Нови Бечеј	1.132.247
„Реро Energy“ доо, Ново Милошево	1.030.162
Остали купци - правна лица	16.300.846
<b>Укупно:</b>	<b>36.958.610</b>
<b>Купци физичка лица</b>	
-потраживања у висини од 50.000 до 100.000 динара (449 лица)	31.857.907
-потраживања у висини од 100.001 до 200.000 динара (219 лица)	28.678.749
-потраживања у висини од 200.001 до 300.000 динара (62 лица)	14.590.771
-потраживања у висини од 300.001 до 400.000 динара (12 лица)	4.025.725
-потраживања у висини од 400.001 до 500.000 динара (4 лица)	1.855.486
-потраживања у висини од 500.001 до 700.000 динара (3 лица)	1.819.764
Остала физичка лица	102.055.354
<b>Укупно:</b>	<b>184.883.756</b>
<b>Потраживања од купаца-физичка и правна лица-укупно</b>	<b>221.842.366</b>
<b>Исправка вредности потраживања од купаца</b>	<b>(146.795.975)</b>
<b>Укупно:</b>	<b>75.046.391</b>

Чланом 20. став 1. Закона о рачуноводству прописано је да Предузеће врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године, а ставом 3. истог члана да усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћним књигама врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Централна комисија за попис је сачинила Извештај о попису са стањем на дан 31. децембра 2021. године, број 05-93/2 од 28. јануара 2022. године, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа, Одлуком број 02-69/14-3 од 28. јануара 2022. године.

#### Откривена неправилност:

У поступку ревизије утврђено је да је в.д. директор Предузећа, донео Решење број 01-650/3 од 30. децембра 2021. године о именовану Комисије за попис потраживања и обавеза, благајне и вредносних хартија са образложењем да је Комисија дужна да констатује да су усаглашена потраживања и обавезе према купцима и добављачима на дан 31. децембра 2021. године.

Увидом у Извештај о попису централне пописне комисије, утврђено је да исти садржи само предлог комисије за исправку вредности потраживања за дуг преко 365 дана, као и износ наплаћених отписаних потраживања у току 2021. године за физичка и правна лица, али не и приказ потраживања од купаца са исказаним књиговодственим стањем,

односно стањем утврђеним пописом, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.<sup>15</sup>

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да, након спроведеног пописа имовине и обавеза са стањем на дан извештајног периода, сачињава извештај о попису који ће садржати све неопходне елементе у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Чланом 22. став 1. Закона о рачуноводству, прописано је да је Предузеће дужно да пре састављања финансијских извештаја, усагласи међусобна потраживања и обавезе што доказује одговарајућом исправом.

Предузеће је, на крају 2021. године, а пре састављања финансијских извештаја, послало 250 независних потврда салда ради међусобног усаглашавања са купцима-правним лицима, за укупну вредност потраживања од 36.522.525 динара. Од тога, враћено је као усаглашено 55 конфирмација, укупне вредности дуга од 5.421.982 динара, што чини 14,84%, а као неусаглашено је враћено 6 конфирмација, укупне вредности дуга од 954.437 динара. Преосталих 189 конфирмација нису враћене Предузећу, због чега није било могуће потврдити да ли су стања потраживања са купцима усаглашена или не.

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2021. годину, Предузеће је обелоданило број, као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што је у складу са чланом 22. став 4. тачка 1. Закона о рачуноводству.

Током спровођења поступка ревизије, ради усаглашавања стања потраживања од купаца - правних лица, послате су независне потврде салда, са стањем на дан 31. децембра 2021. године у износу од 30.489.279 динара, што чини 82,50% укупно исказаних потраживања од купаца - правних лица у пословним књигама.

Као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 7.968.776 динара, што чини 26,14% односно неусаглашена су потраживања од купаца у износу од 2.679.683 динара, што представља 8,79%, док за преостали део потраживања у износу од 19.840.823 динара, што представља 65,07%, независне потврде салда нису враћене оверене од стране купаца.

Сходно члану 9. став 1. Закона о рачуноводству, књижење пословних промена и догађаја врши се на основу веродостојних рачуноводствених исправа, што потврђују фактуре које Предузеће испоставља корисницима услуга - правним и физичким лицима.

Чланом 10. Правилника о рачуноводственим политикама, Предузеће је регулисало да се исправка вредности утврђује када постоји објективан доказ да Предузеће неће бити у стању да наплати све износе које потражује. Индикаторима да је вредност потраживања умањена се сматрају значајне финансијске потешкоће купца, вероватноћа да ће купац бити ликвидан или финансијски реорганизован, пропуст или кашњење у извршењу плаћања више од 365 дана од датума доспећа. Процена исправке вредности потраживања врши се на основу старосне анализе и историјског искуства и када наплата целог или дела потраживања више није вероватна.

---

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 89/20

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца су приказане су у следећем табеларном прегледу:

Назив	2021. година
Стање на дан 1. јануара 2021. године	142.278.724
Смањење исправке вредности потраживања од купаца у корист прихода	(10.518.965)
Повећање исправке вредности потраживања од купаца у корист расхода	15.036.216
<b>Стање на дан 31. децембра 2021. године</b>	<b>146.795.975</b>

У структури потраживања од купаца, односно исправке вредности потраживања од купаца, исказана су и потраживања од купаца у износу од 34.320.216 динара, која су Предузећу уступљена по Решењу о уступању потраживања КЈП „Компред“, Ново Милошево, које је донело Општинско веће општине Нови Бечеј број III-02-400-135/2017 од 12. јуна 2017. године.

Поменути Решењем се Предузећу уступају целокупна доспела и будућа потраживања према свим дужницима КЈП „Компред“, Ново Милошево, затеченим на дан 8. јуна 2017. године. Решењем је регулисано да се са потраживањима преносе на Предузеће и споредна права, као што су право првенства наплате, хипотека, залога, права из уговора са јемцем, права на камату, као и доспелу, а ненаплаћену камату, уговорну казну и слично.

Ова потраживања су у пословним књигама Предузећа евидентирана налогом за књижење број М-291 од 31. децембра 2017. године и иста су, одмах у целости исправљена, налогом за књижење број М-307 од 31. децембра 2017. године.

#### **Откривена неправилност:**

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца, током поступка ревизије, је утврђено да су у пословним књигама Предузећа, евидентирана потраживања од купаца у укупном износу од 146.743 динара, која датирају из ранијег периода, а за која није извршена исправка вредности у складу са интерним актом Предузећа, нити су предочени докази да су предузете мера за њихову наплату.

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да преиспита потраживања од купаца евидентирана у износу од 147 хиљада динара која датирају из ранијег периода и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама у циљу реалног вредновања потраживања од купаца.

#### **Приходи од продаје**

Према члану 24. Правилника о рачуноводственим политикама, Предузеће признаје приход када се износ прихода може поуздано измерити и када је вероватно да ће у будућности Предузеће имати прилив економских користи. Приход се признаје у висини фер вредности примљеног износа или потраживања по основу продаје роба и услуга у току нормалног пословања Предузећа. Приход се исказује без ПДВ-а, повраћаја робе, рабата и попушта.

У пословним књигама Предузећа за 2021. годину, исказани су приходи од продаје у укупном износу од 241.099.946 динара, а чине их приходи од продаје робе у износу од 118.668.675 динара и приходи од продаје производа и услуга у износу од 122.431.271 динара, што је приказано следећим графичким приказима:

График 1: Приказ структуре прихода од продаје робе у 2021. години

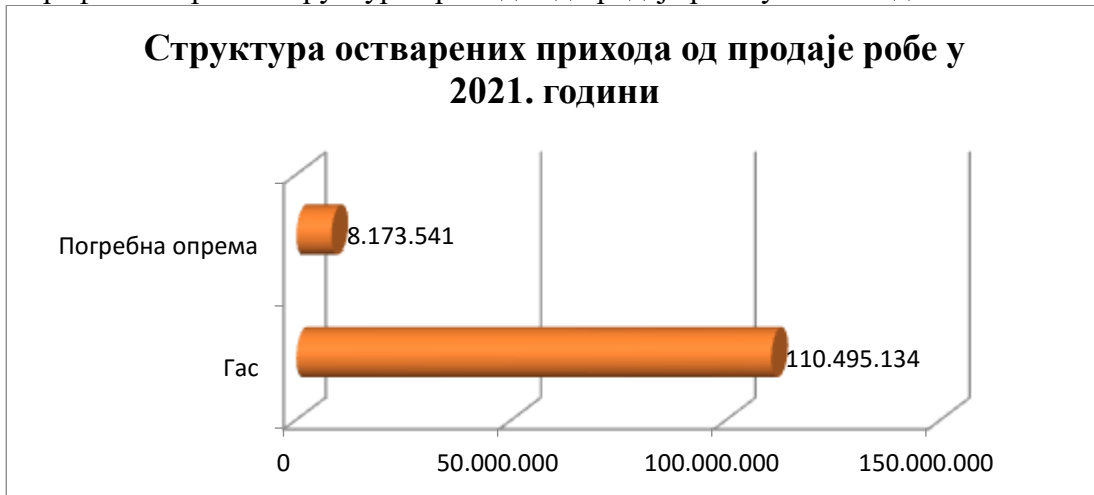


График 2: Приказ структуре прихода од продаје производа и услуга у 2021. години



Предузеће има закључене уговоре са општином Нови Бечеј и то:

- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања гробљима и сахрањивања број 01-15/1 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 2.500.000 динара;
- Уговор о поверавању обављања делатности зоохигијене број 01-15/2 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 2.000.000 динара;
- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности одржавања уличне водоводне мреже број 01-15/3 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 6.000.000 динара;
- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности одржавања јавних зелених површина број 01-15/4 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 9.000.000 динара;

- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности одржавања чистоће на површинама јавне намене број 01-15/5 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 5.000.000 динара;
- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода број 01-15/6 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 6.000.000 динара;
- Уговор о поверавању обављања комуналне делатности управљања пијацама број 01-15/7 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 1.000.000 динара;
- Уговор о вршењу услуга и реализације поверених послова зимске службе број 01-15/8 од 4. јануара 2021. године, закључен на износ од 5.500.000 динара;
- Уговор о санацији и уређењу главних атарских путева у општини Нови Бечеј број 01-171/1 од 10. марта 2021. године, закључен на износ од 5.000.000 динара;
- Уговор о изградњи атмосферске канализације у Бочару од 7. априла 2021. године, закључен на износ од 4.812.775 динара.

У складу са поменутиим уговорима, Предузеће је испоставило фактуре општини Нови Бечеј за пружене услуге, односно остварило приходе у пословним књигама, у 2021. години, у укупном износу од 48.680.479 динара.

## **4.2. Примена ценовника**

Потраживања по основу продаје које Предузеће исказује у пословним књигама, настала су по основу обављања основне делатности Предузећа – сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Поред основне делатности, Предузеће обавља и остале послове - пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, дистрибуција гасовитих горива гасоводом, управљање пијацама, управљање гробљима и сахрањивање, одржавање јавних зелених површина, одржавање чистоће на површинама јавне намене, послове зимске службе, делатност зоохигијене и остале услуге на територији општине Нови Бечеј, као и околним насељеним местима (Ново Милошево, Бочар и Кумане).

Обављање поменутих делатности у Предузећу, регулисано је одлукама које је донела Скупштина општине Нови Бечеј и то:

- Одлука о снабдевању водом за пиће број П-02-352-46/2013 од 27. децембра 2013. године, као и Одлука о изменама и допунама одлуке о снабдевању водом за пиће П-02-352-27/2017 од 10. марта 2017. године;
- Одлука о одржавању чистоће број П-01-06-1-72/2010 од 18. новембра 2010. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о одржавању чистоће П-02-352-25/2017 од 10. марта 2017. године, Одлука о изменама и допунама одлуке о одржавању чистоће П-02-352-27/2021 од 30. новембра 2021. године;
- Одлука о обављању делатности зоохигијене на територији општине Нови Бечеј број П-02-323-4/2019 од 26. децембра 2019. године, као и Одлука о изменама и допунама одлуке о обављању делатности зоохигијене на територији општине Нови Бечеј број П-02-323-1/2021 од 30. новембра 2021. године;
- Одлука о уређивању и одржавању пијаца број П-02-352-30/2017 од 10. марта 2017. године, као и Одлука о измени и допуни одлуке о уређивању и одржавању пијаца број П-02-352-25/2021 од 30. новембра 2021. године;

- Одлука о канализацији број П-01-352-14/2007 од 11. децембра 2007. године, као и Одлука о изменама и допунама Одлуке о канализацији број П-02-35-8/2017 од 31. марта 2017. године;
- Одлука о управљању гробљима, сахрањивању и погребним услугама у општини Нови Бечеј број П-02-352-17/2018 од 31. мај 2018. године, као и Одлука о измени и допуни одлуке о управљању гробљима, сахрањивању и погребним услугама у општини Нови Бечеј број П-02-35-39/2019 од 26. децембра 2019. године.

Ради обезбеђења заштите општег интереса у јавном предузећу, чланом 69. Закона о јавним предузећима, прописано је да надлежни орган јединице локалне самоуправе даје сагласност на тарифу (одлуку о ценама, тарифном систему и др.), осим ако другим законом није предвиђено да ту сагласност даје други државни орган.

У члану 26. став 1. тачка 15) Статута Предузећа, регулисано је да Надзорни одбор Предузећа доноси одлуку о висини цена услуга, на коју сагласност даје оснивач (члан 50. Статута), док је чланом 59. истог акта, регулисано да се елементи за образовање цена производа и услуга јавног предузећа уређују посебном одлуком коју доноси Надзорни одбор, уз сагласност оснивача.

Одлуком о цени природног гаса за јавно снабдевање број 02-6591/12-2 од 24. августа 2017. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, регулисана је цена природног гаса за јавно снабдевање, на коју је сагласност дала Агенције за енергетику Републике Србије број 496/2017-Д-И/4 од 31. августа 2017. године.

Одлуком о цени приступа систему за дистрибуцију природног гаса број 02-659/12-3 од 24. августа 2017. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, регулисана је цена приступа систему за дистрибуцију природног гаса, за коју је добијена сагласност Агенције за енергетику Републике Србије број 496/2017-Д-И/3 од 31. августа 2017. године.

У Предузећу је у примени Ценовник услуга за 2021. годину, који је саставни део Програма пословања и у којем су дате цене за производњу и дистрибуцију воде, одвођење и пречишћавање отпадних вода, услуге дистрибуције гаса и воде, услуге израде прикључка, услуге градског зеленила, пијачне услуге, погребне услуге, услуге зоохигијене, трошкови издавања техничких услова, трошкови опомене и остале услуге.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 02-659/52 од 26. новембра 2020. године о повећању цене воде и цене одвођења и пречишћавања отпадних вода за категорију корисника-домаћинства за 9%, са почетком примене од 1. фебруара 2021. године и исту доставило Скупштини општине на сагласност.

Општинско веће општине Нови Бечеј је, Решењем број Ш 02-352-32/2020 од 23. децембра 2020. године, дало сагласност на цене производње и дистрибуције воде и цене одвођења и пречишћавања отпадних вода за категорију корисника домаћинства.

### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће није, у ревидираном периоду, започело са применом новог Ценовника за услуге водоснабдевања, на коју је добило сагласност оснивача, чиме није у потпуности поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним Предузећима.

Такође, Надзорни одбор није донео Одлуку о висини цена услуга као посебан акт, како је прописано чланом 26. и чланом 59. Статута Предузећа и на коју сагласност даје оснивач, а што има за последицу неусклађеност у приказивању висине цена појединих услуга, односно:



- цене за трошкове прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса, које су исказане у Ценовнику услуга за 2021. годину, који је саставни део Програма пословања Предузећа за 2021. годину, исказане су у мањем износу у односу на цене дате у Одлуци о висини трошкова прикључења на систем за дистрибуцију природног гаса број 02-659/53-3 од 9. децембра 2020. године, коју је донео Надзорни одбор Предузећа, која је упућена Агенцији за енергетику ради добијања сагласности и по којима се вршило фактурисање услуга потрошачима у 2021. години;
- Предузеће је, у Прву измену Програма пословања за 2021. годину, унело измењени Ценовник услуга, за који је добијена сагласност Општинског већа општине Нови Бечеј у делу у којем су исказане поједине цене за производњу и дистрибуцију воде и одвођење и пречишћавање отпадних вода за домаћинства, а није започело са његовом применом у 2021. години, приликом фактурисања услуга водоснабдевања потрошачима;
- на интернет страници Предузећа није објављен Програм пословања за 2021. годину, као ни његове измене, а чији је саставни део Ценовник услуга, што није у складу са чланом 71. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да започне са применом Ценовника за услуге водоснабдевања, на који је добијена сагласност надлежног органа јединице локалне самоуправе у складу са одредбама Закона о јавним предузећима.

Одлуком о снабдевању водом за пиће, коју је донела Скупштина општине Нови Бечеј, 27. децембра 2013. године, регулисано је у члану 23. да читавање водомера врше овлашћени радници вршиоца услуге, по правилу у једнаким интервалима, а најмање два пута годишње уз присуство корисника. Ванредно читавање водомера обавезно се врши код промене цена воде и на писмени захтев корисника. Чланом 25. исте одлуке је регулисано да у случају када се путем водомера не може утврдити количина утрошене воде, потрошња ће се утврдити на основу просечне потрошње у периоду од 6 месеци који претходе последњем читавању.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће, у 2021. години, код потрошача - правних лица вршило читавање водомера у једнаким интервалима, док код потрошача у индивидуалном становању, није вршено читавање водомера најмање два пута годишње како је прописано чланом 23. Одлуке о снабдевању водом за пиће, него су се овим потрошачима достављали рачуни за утрошену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода у којима је исказана количина потрошене воде, утврђена на основу просечне потрошње у периоду од 6 месеци који претходе последњем читавању.

На тај начин, Предузеће није поступило у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће Скупштине општине Нови Бечеј, као ни чланом 90. Закона о заштити потрошача, чиме нису реално исказани приходи од пружених услуга водоснабдевања, односно потраживања од купаца у пословним књигама, нити су створени услови за примену Ценовника услуга водоснабдевања у 2021. години, на који је оснивач дао сагласност.

### Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да обезбеди услове за редовно читавање водомера потрошача у индивидуалном становању, у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће, а са циљем реалнијег исказивања прихода од пружених услуга, односно потраживања од купаца и смањења губитака.

У писаној изјави одговорног лица Предузећа, број 01-175/1 од 23. марта 2022. године, добијеној током спровођења поступка ревизије, наведено је да Предузеће у 2021. години, није спровело повећање цена, јер пре обрачуна потрошње воде по новим ценама било је потребно да се читају водомери у свим насељеним местима општине Нови Бечеј (приближно 10.000 водомера).

Као разлози нечитавања водомера у 2021. години се наводе:

- због поштовања епидемиолошких мера донетих услед епидемије вируса COVID-19, Предузеће запослене није могло слати, да у већем броју обилазе домаћинства, услед опасности од заразе како њих самих, тако и корисника;
- у току године велики број запослених је одсуствовао с посла због обољевања, али и поштовања мера карантина, изречене због болести члана породице, те Предузеће није могло организовати свеобухватно читавање водомера;
- због високог нивоа подземних вода, које су присутне у насељеним местима општине Нови Бечеј, у одређеним реонима, читавање водомера није било могуће спровести током целе године, него само током летњих месеци;
- у Предузећу 12 запослених обавља послове читавања мерних уређаја, поред других систематизованих послова.

Планирано читавање водомера ће се спровести од маја до јула 2022. године, како би испоштовали општинску одлуку и спровели потребно повећање цена које смо иницирали.

Према подацима добијеним из техничког сектора у Предузећу, за 2021. годину, укупно на територији општине Нови Бечеј:

Укупно захваћено („произведено“) воде	1.735.929 m <sup>3</sup>
<u>Фактурисано потрошачима у целој општини</u>	<u>1.010.009 m<sup>3</sup></u>
<b>Разлика (губитак)</b>	<b>725.920 m<sup>3</sup> (41,81%)</b>

Према писаном образложењу одговорног лица Предузећа број 04-167/1 од 18. марта 2022. године, које је дато током спровођења поступка ревизије, узроци губитака захваћене количине воде у односу на фактурисану количину су:

- велики проценат азбестно цементних цеви (АЦЦ) у водоводној мрежи, које често пуцају доводи до истицања воде; иако је у претходном периоду, реконструисано око 8 километара ових цеви, које су замењене полиетиленским цевима (ПЕ) и даље је у свим насељеним местима остао велики проценат водоводне мреже која је изграђена од (АЦЦ) цеви, а њихова замена изискује огромне трошкове, што финансира општина Нови Бечеј у складу са својим могућностима;
- након преузимања послова водоснабдевања од ликвидираних јавних предузећа „Компред“ из Новог Милошева, постоји велики проблем јер значајан број домаћинстава (око 400) из овог места нема уграђене водомере, због чега се само наплаћује паушал који није адекватан потрошњи; због тога, у наредном периоду се планира уградња водомера код сваког корисника чиме ће се омогућити да се утврди реално стање потрошње, као и задужење корисника;

- постоји проблем нередовног и неажурног читавања водомера због великог броја корисника (око 10.000 корисника-домаћинства и правна лица) и великог броја напуштених кућа, што доводи до тога да је онемогућен приступ, а дешава се да у кућама долази до неадекватне потрошње воде услед кварова;
- пуцање водоводне мреже, нарочито у пролеће, доводи до истицања воде која спада у категорију нефактурисане воде.

#### **4.3. Обрачун законске затезне камате**

Чланом 277. Закона о облигационим односима прописано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

У члану 2. Закона о затезној камати регулисано је да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате и то по стопи утврђеној овим законом, док у члану 3. истог Закона, прописано је да стопа затезне камате, на износ дуга који гласи на динаре, утврђује се на годишњем нивоу у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије увећане за осам процентних поена.

Укупан износ законске затезне камате, који је обрачунат и евидентиран у пословним књигама Предузећа, у 2021. години, износи 6.539.251 динара.

#### **Откривена неправилност:**

У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће, у 2021. години, као и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - физичких лица, док за потраживања од купаца - правних лица није вршен обрачун, чиме, за ову категорију потрошача, није поступљено у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 3. Закона о затезној камати.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Предузећу да на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати и исту евидентира у пословним књигама.

#### **4.4. Предузимање мера наплате потраживања**

ISO процедуром број Q2.US.03 – Процедура обрачуна комуналних услуга, потрошње гаса и решавање рекламација, која је у примени у Предузећу, регулисано је да се на основу извештаја о наплати и дуговању корисника, а након истека валуте плаћања, шаљу опомене за неплаћене рачуне сачињене у слободној форми.

Према подацима добијеним из правне службе, Предузеће је у 2021. години, упутило 543 опомене пре покретања извршног поступка, дужницима за пружене услуге водоснабдевања, као и 32 опомене дужницима за неизмирене дуговања по основу снабдевања гасом. Опомене су послате дужницима који имају већи дуг од 50.000 динара. У опоменама се наводи да је крајњи рок за измирење дуга 31. октобар, уз постојање могућности да дужник исплати дуг на рате, односно да закључи уговор о репрограму дуга.

У току 2021. године, Предузеће је закључило 287 појединачних уговора са физичким лицима о репрограму дуга за пружене комуналне услуге за укупан износ дуга од 16.495.300 динара. Чланом 3. поменутих Уговора је утврђена динамика плаћања дуга у више месечних рата, док је у члану 4. регулисано да је дужник у обавези да уз износ репрограма, плаћа и доспели дуг за сваки месец од наведених месеци у задатом року. Уколико се корисник не понаша у складу са уговореним и не измири једну од доспелих рата или текући дуг, губи право на репрограм наведеног дуга, те ће се на преостали износ дуга обрачунавати законска затезна камата, а пружање комуналних услуга ће му без посебног опомињања бити обустављено.

#### **Откривена неправилност:**

У поступку ревизије утврђено је да, и поред постојања поменуте процедуре, Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење репрограма, одредило број рата за плаћање доспелог дуга, као ни лице одговорно за праћење наплате дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Предузећу да сачини интерни акт којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца, односно могућност плаћања дуговања потрошача на рате, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.

Поменутом процедуром регулисано је да референти проверавају и решавају рекламације уз сагласност руководиоца. У оквиру апликативног софтвера за обрачун и наплату комуналних услуга води се евиденција о примљеним рекламацијама, као и начину решавања рекламација.

Током 2021. године, а према подацима службе обрачуна и наплате комуналних услуга, Предузећу је упућено 68 рекламација (за погрешно читавање бројила, погрешне прокњижене уплате, промене власника, прикључка), које су евидентирание и по којима је поступљено у складу са наведеном процедуром.

Питање утуживања дужника и предузимање мера принудне наплате по основу неизмирених дуговања регулисано је одредбама члана 262. Закона о облигационим односима, чл. 392.-393. Закона о извршењу и обезбеђењу, као и чланом 23. Закона о комуналним делатностима.

Осим тога, у члану 374. став 1. Закона о облигационим односима прописано је да међусобна потраживања правних лица из уговора у промету робе и услуга, као и потраживања накнаде за издатке учињене у вези с тим уговорима, застаревају за три године, док је чланом 378. став 1. тачка 1) истог Закона, прописано да се једногодишњи рок застарелости односи на потраживање за накнаде за испоручену електричну и топлотну енергију, плин, воду, за димничарске услуге и за одржавање чистоће, кад је испорука односно услуга извршена за потребе домаћинства.

Предузеће је у ранијем периоду (од 2012. до 2019. године) подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања од дужника – физичких и правних лица насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља, а према подацима добијеним из правне службе, број предлога који је поднет, као и укупан износ дуговања приказан је у следећем табеларном прегледу:

Табела 4: Приказ покренутих поступака Предузећа за наплату дуговања -у динарима-

Опис	Укупан број покренутих поступака	Износ утуженог дуга	Наплаћен дуг по извршењу	Ненаплаћен дуг по извршењу	Исход поступка
<b>Правна лица</b>					
2012. година	6	4.277.788	2.366.122	1.911.666	3 окончана поступка, 1 обустављен, 2 поступка у току
2013. година	1	227.917	-	227.917	поступак у току
2014. година	-	-	-	-	-
2015. година	-	-	-	-	-
2017. година	-	-	-	-	-
2018. година	1	3.881.554	3.881.554	-	1 окончан поступак
2019. година	-	-	-	-	-
<b>Физичка лица</b>					
2012. година	87	4.835.277	949.158	3.886.119	24 окончаних пост., 63 поступка у току
2013. година	58	2.248.797	406.615	1.842.182	12 окончаних пост., 46 поступка у току
2014. година	60	5.673.864	1.064.885	4.608.979	10 окончаних пост. 18 обустављено, 32 поступка у току
2015. година	2	37.737	-	37.737	2 поступка у току
2017. година	4	227.882	97.817	130.064	2 поступка у току
2018. година	5	148.994	110.224	38.770	3 окончана пост., 2 поступка у току
2019. година	11	239.419	50.337	189.082	1 окончан пост., 10 поступака у току

**Откривена неправилност:**

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће, током ревидираног периода, у 2020. и 2021. години, као извршни поверилац, није предузимало мере у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, односно није подносило предлоге за извршење на основу веродостојне исправе ради намирења новчаног потраживања насталог из комуналних услуга путем јавних извршитеља.

**Препорука број 11:**

Препоручује се Предузећу да предузме активности за наплату дуговања од потрошача у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, како би се отклонио ризик од застаревања потраживања.