



## Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Дрина“, Мали Зворник, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину

### Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а код предложених субјеката није вршена ревизија јавних набавки или је прошло више година од вршења ревизије јавних набавки. У ревизијама које су спроведене претходних година, откривене су неправилности у вези са потраживањима од купаца, а код предложених субјеката није вршена ревизија потраживања од купаца или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Ревизија ће обезбедити довољно валидних података за оцену примене прописа из области јавних набавки и давање препорука за унапређење пословања субјеката ревизије како би се обезбедило наменско трошење средстава и пословање у складу са прописима. Такође, обезбедиће довољно валидних података за оцену примене прописа из области потраживања од купаца, као и предузимање мера за усклађивање са важећим прописима како би се обезбедило објективније извештавање о имовини.

### Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дато је 13 препорука које су усмерене на:

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

На Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа, Предузеће није објавило огласе о јавним набавкама (јавни позив), код три поступка јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, појединачно.

Предузеће врши евидентирање потраживања од купаца преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Предузеће није извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2023. године и није пре састављања годишњих финансијских извештаја извршило усклађивање аналитичке евиденција са главном књигом, у износу од 1,43 милиона динара.

Предузеће није одредило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Предузеће делимично обрачунава законску затезну камату потрошачима и предузима мере за ефикаснију наплату потраживања.

Предузеће је решавање рекламација организовало у складу са Законом о заштити потрошача.