

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац, 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?**

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

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

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

Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да поступке јавних набавки спроводи у складу са Законом о јавним набавкама;
- да конкурсну документацију о јавним набавкама припрема у складу са прописима;
- да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са прописима;
- да предузме активности ради прибављања лиценце за енергетску делатност у складу са прописима.

У једном поступку јавне набавке добара уговорене вредности 232,5 милиона динара, Предузеће је у документацији о набавци одредило техничке спецификације супротно прописима, док у једном поступку јавне набавке, чија је уговорена вредност два милиона динара, није на Порталу јавних набавки објавило одлуку о додели уговора у роковима који су прописани Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 5,7 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

На крају извештајног периода Предузеће је извршило исправку вредности потраживања од купаца применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему ефекте по овом основу, у 2023. години, није евидентирало у складу са прописима.

У 2023. години Предузеће није одредило цене 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 је у 2023. години закључило 284 споразума о плаћању дуга на рате за уређена гробна места – опсеге, продају гробних места, закуп гробних места, воду и смеће, грејање и водовне прикључке, на коју није имало сагласност Оснивача у складу са прописима.

Предузеће предузима мере за ефикаснију наплату потраживања и обрачунава законску затезну камату за доспела, а неизмирена дуговања. Осим тога, Предузеће је рекламације и начин решавања рекламација потрошача уредило у складу са Законом о заштити потрошача.