



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Лисје“, Нови Сад, 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?

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, уочене су значајне неправилности у евидентирању потраживања која нису реално исказана у пословним књигама, 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 које су биле предмет ревизије дато је:

- шест препорука у вези са спровођењем поступака јавних набавки и
- пет препорука у вези са потраживањима.

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер:

- код три јавне набавке укупне процењене и уговорене вредности 33 милиона динара није пратило извршење уговора;
- је извршило набавку радова и услуга у вредности у износу од 100,76 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће у финансијским извештајима за 2023. годину исправку вредности потраживања од купаца није евидентирало у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти што није у складу са Законом о рачуноводству. Такође, у ревидираном периоду испостављало је фактуре купцима по ценама од којих за поједине нема сагласност Градског већа. Приходи по основу пружених комуналних услуга на које Предузеће нема захтевану сагласност исказани су у најмањем износу од 214,48 милиона динара.

Предузеће је предузимало мере ради ефикасније наплате потраживања, али није обрачунавало законску затезну камату у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.