



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Суботицагас“, Суботица, 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 јавних набавки која је била предмет ревизије дате су две препоруке које се односе на планирање и спровођење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

За уређење области потраживања од купаца која је била предмет ревизије дата је једна препорука која се односи на попис потраживања од купаца које није у складу са регулативом.

Предузеће није документовало да је извршило истраживање тржишта код спроведених поступака јавних набавки у 2022. и 2023. години, укупне уговорене вредности од 282,4 милиона динара, није објавило јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа код девет поступака јавних набавки чија је појединачна процењена вредност једнака или већа од пет милиона динара, који су спроведени у 2023. години, укупне уговорене вредности од 108,28 милиона динара, док код 30 спроведених поступака јавних набавки није одредило резервни критеријум у обрасцу критеријуми да доделу уговора.

Потраживања од купаца евидентирана су у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству и МСФИ за МСП. Из пословних књига су искњижена потраживања од купаца у укупном износу од 72 милиона динара, над којима је окончан стечајни поступак.

Предузеће је фактурисало услуге купцима по ценама на које је Агенција за енергетику Републике Србије дала сагласност.

Предузеће је обрачунавало законску затезну камату потрошачима - правним и физичким лицима, предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања од купаца и решавало рекламације од потрошача у складу са прописима.