



**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Ужице, 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 врши обрачун законске затезне камате свим купцима.

За планиране и спроведене поступке јавних набавки у 2022. години процењене вредности 212 милиона динара и поступке јавних набавки у 2023. години процењене вредности 186 милиона динара, Предузеће није презентовало доказе којима потврђује начин на који је одређена процењена вредност јавних набавки, односно начин на који је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке.

Код шест поступака јавних набавки добара и услуга чија је уговорена вредност 88,9 милиона динара, Предузеће у документацији о набавци није одредило техничке спецификације у складу са прописима.

За 15 поступака јавних набавки спроведених у 2022. и 2023. години, укупне процењене вредности 227 милиона динара, Предузеће није објављивало јавне позиве на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.

Код три поступка јавних набавки чија је уговорена вредност 2,7 милиона динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом и није контролисало извршење уговора о јавној набавци у износу од 4,4 милиона динара.

Предузеће је у 2022. и 2023. години извршило набавку добара и услуга у вредности од 20,6 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је у 2023. години применило цене на које је Оснивач дао сагласност.

Предузеће у 2023. години није обрачунавало законску затезну камату купцима - правним лицима и физичким лицима - за остале услуге, на доспела, а ненаплаћена потраживања.

Рекламације и начин решавања рекламација Предузеће је уредило у складу са прописима.