



## Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Зрењанин, 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, уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана и да се не 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 14 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле (две препоруке);
- 2) планирање, спровођење и праћење поступака јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (осам препорука);
- 3) евидентирање потраживања у складу са Законом о рачуноводству (четири препоруке).

### Резиме

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Зрењанин (у даљем тексту Предузеће), у 2022. и 2023. години, није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки добара, услуга и радова, чија је укупна уговорена вредност 483,25 милиона динара, док потраживања од купаца у 2023. години нису у потпуности евидентирана у складу са прописима.

У једном поступку јавне набавке радова уговорене вредности 19,6 милиона динара, Предузеће је захтевало од понуђача испуњење критеријума већ у моменту објављивања јавног позива.

У једном поступку јавне набавке добара, уговорене вредности 10 милиона динара, Предузеће није утврдило количине предмета набавке.

У пет поступака јавних набавке добара и радова, укупне уговорене вредности 448,6 милиона динара, Предузеће је одредило рокове за подношење понуда који су краћи од прописаних.

У поступцима јавних набавки у 2022. и 2023. години, Предузеће није вршило документовање процеса испитивања и истраживања тржишта у поступку планирања јавних набавки, у документацији о набавци, није одређивало резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје исте понуде и није сачињавало записнике о квантитативном и квалитативном пријему предмета набавке.

Предузеће је извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 5,05 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали основи за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.

Потраживања од купаца, евидентирана у пословним књигама у 2023. години у нето износу од 32,7 милиона динара, исказана су у складу са прописима, изузев исправке вредности потраживања која није извршена у складу са МСФИ – 9 Финансијски инструменти и одредбама Закона о рачуноводству.