



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за пијачне услуге „Тржница“, Ниш, 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?

У ревизијама спроведеним у претходним годинама утврђене су неправилности у вези са применом Закона о јавним набавкама, а за приложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки.

Такође, у ревизијама претходних година уочено је да потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату, а за предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије.

Циљ 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 15 препорука, које су усмерене на:

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

Предузеће није поступило у складу са Законом о јавним набавкама у 2022. и 2023. години јер: 1) за један поступак јавне набавке, уговорене вредности 40,9 милиона динара, одредило је рок за подношење понуда који је краћи у односу на рок прописан законом; 2) у четири поступка јавних набавки, укупне уговорене вредности 4,7 милиона динара, није контролисало извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци; 3) за један поступак јавне набавке, вредности 2,6 милиона динара, није одредило техничке спецификације предмета набавке у складу са прописима; 4) за један поступак јавне набавке, чија је процењена вредност 5,7 милиона динара, као критеријум за квалитативни избор привредног субјекта захтевало је финансијски капацитет који није у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузеће је у 2023. години остварило приходе од накнада по основу права пречег коришћења (тезги), за закуп пословног простора и земљишта, у износу од најмање 92 милиона динара. На наведене накнаде, које је одредио Надзорни одбор Предузећа, није прибављена сагласност Оснивача у складу са Законом о јавним предузећима. Осим тога, Предузеће није на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, при чему се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Предузеће не обрачунава законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе.