



**Извештај о ревизији правилности пословања
Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и
одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање,
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 предложене субјекте није вршена ревизија или је протекао период од више година од вршења ревизије јавних набавки. Такође, у ревизијама ранијих 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 17 препорука, које су усмерене на:

- 1) успостављање система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије
- 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.

У 2022. и 2023. години, Предузеће: 1) извршило је набавку горива у вредности 15,6 милиона динара која није у складу са условима у документацији о набавци и изабраном понудом; 2) није на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа објавило јавни позив за три поступка јавних набавки уговорене вредности 23,6 милиона динара; 3) за три јавне набавке уговорене вредности 31 милион динара није закључило уговор са изабраним понуђачом; 4) извршило је набавку услуга у најмањем у износу од 12 милиона динара, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона.

У 2023. години, Предузеће је погрешно класификовало потраживања у износу од 49,6 милиона динара, што није у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, више је исказало потраживања и резултат периода у износу од 130,7 милиона динара, што није у складу са Правилником о рачуноводству и није ускладило помоћну књигу потраживања са главном књигом, у износу од 2,1 милион динара, што није у складу са Законом о рачуноводству.

Поред тога, Предузеће је у текућој години извршило радове у вредности од 62,9 милиона динара, при чему није имало ценовник на који Оснивач даје сагласност, док је средства по основу потраживања за „инвестициони динар“, без утврђених критеријума, делимично издвајало на наменски рачун, у складу са прописима.