

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Закључци

Налази

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор је у 2019. и 2020. години проценило укупну вредност јавних набавки у износу од 14,4 милиона динара и уговорило набавке добара, услуга и радова у износу од 7,6 милиона динара без пдв-а, а да није у потпуности применило одредбе Закона о јавним набавкама јер није:

- 1) презентовало доказе на који начин је извршено испитивање и истраживање тржишта предмета јавне набавке;
- 2) објављивало огласе о јавним набавкама на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници и
- 3) приликом спровођења поступака јавних набавки укупне уговорене вредности од 7,6 милиона динара поступило у складу са Законом о јавним набавкама.

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор је без валидне рачуноводствене документације у складу са Законом о рачуноводству, евидентирало потраживања од купаца у износу од 852 милиона динара.

План јавних набавки за 2019. годину објављен је на Порталу јавних набавки у прописаном року, а План јавних набавки за 2020. годину није објављен на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није у свим поступцима при одређивању процењене вредности јавних набавки током 2019. и 2020. године у укупном износу од 14,4 милиона динара спровело поступак испитивања, односно истраживања тржишта сваког конкретного предмета јавне набавке, који укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и друго чиме није поступило у складу са одредбама члана 29 - 35 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није обезбедило чување документације у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива нити евидентирање радњи предузетих у поступку, што није у складу са одредбама члана 20 став 4 Закона о јавним набавкама.

Предузеће приликом објављивања огласа о јавним набавкама није поступало у складу са одредбама члана 39, 55, 57, 60, 62, 108 и 116 Закона о јавним набавкама и члана 109 и 146 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност необјављених огласа ревидираних јавних набавки износи 4,5 милиона динара.

Предузеће приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. години укупне уговорене вредности 7,6 милиона динара није поступало у складу са одредбама члана 7, 62, 91, 94, 97, 98, 99, 133, 146 и члана 181 Закона о јавним набавкама.

Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама члана 8, 12, 13, 20 и члана 27 Закона о рачуноводству у укупном износу од 852 милиона динара.

Предузеће је евидентирало потраживања од купаца по основу припадајуће накнаде од укупне наплате комуналних, стамбених и других услуга, без сагласности оснивача на висину процентуалног износа накнаде која је утврђена у уговорима о регулацији међусобних права и обавеза са јавним предузећима, даваоцима комуналних услуга. Због наведеног Предузеће није формирало потраживања од купаца по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга у складу са одредбама члана 9, 11 став 3 и 13 Закона о рачуноводству.

Предузеће није у 2020. години при вредновању потраживања од купаца узело у обзир сва обезвређења потраживања од купаца, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 3 подтачка 3) Закона о рачуноводству.

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, односно не вреднује потраживања од купаца и приходе од камата на начин да у обзир узима све приходе који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

Број датих препорука:

22

Препоручили смо одговорним лицима Јавног комуналног предузећа за стамбене услуге „Бор“, Бор да:

- Обезбеде чување целокупне документације везане за јавне набавке у складу са прописима којима се уређује област документарне грађе и архива у складу одредбама члана 41 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама;
- При одређивању процењене вредности јавних набавки спроведу испитивања и истраживања тржишта сваког конкретного предмета јавне набавке у складу са одредбама члана 29 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама;
- Приликом одређивања критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у делу постављања техничких услова и састављања конкурсне документације, имају у виду да свим понуђачима омогуће једнак приступ без ограничавања конкуренције у поступку јавне набавке, у складу са одредбама члана 98 став 7 Закона о јавним набавкама, односно члана 7 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама;
- Веродостојне примљене рачуноводствене исправе прокњиже у својим пословним књигама у складу са одредбама члана 11 став 1 и 2 Закона о рачуноводству;
- У складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврше усклађивање промета и стања главне књиге са аналитичком евиденцијом потраживања од купаца за комуналне услуге, на крају пословне године изврше затварање пословних књига у складу са одредбама члана 27 закона и на тај начин омогуће на рачунима потраживања од купаца увид у промет и стање главне књиге, сходно одредбама члана 12 став 7 закона и помоћних књига, као и увид у хронологију уноса пословних промена у складу са одредбама члана 13 став 3 истог закона;
- У наредном периоду вреднују потраживања по основу накнада (провизија) за услуге наплате комуналних, стамбених и других услуга и накнада на основу веродостојних рачуноводствених исправа, на начин да цене односно висину припадајућег процентуалног износа од наплате појединачних услуга и накнада, формирају уз сагласност оснивача, на основу утврђених критеријума и начела за њихово утврђивање, у складу са одредбама члана 9 Закона о рачуноводству;
- За све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунавају затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, на начин да омогуће правилну процену вредности потраживања од купаца и прихода од камата у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 и 5 Закона о рачуноводству.

Јавно комунално предузеће за стамбене услуге „Бор“, Бор у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.