

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа "Чистоћа", Сомбор у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Закључци

Налази

Предузеће је донело интерни акт којим је уредило поступак јавних набавки, али исти није објављен на интернет страници, нити су поједине измене Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину објављене на начин прописан Законом о јавним набавкама	←	ЈКП „Чистоћа“, Сомбор је донело Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године, којим је ближе уредило начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама и набавкама на које се закон не примењује, али исти није објавио на интернет страници Предузећа; Предузеће није објавило другу измену Плана јавних набавки за 2020. годину, а каснило је са објављивањем измена Плана јавних набавки за 2019. и 2020. годину, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године.
Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2019. и 2020. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама	←	Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2019. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 54.628 хиљада динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 48.858 хиљада динара, Предузеће није у потпуности поштовало одредбе Закона о јавним набавкама, у делу који се односи на припрему и садржину конкурсне документације, обликовање предмета набавке и постављање додатних услова за учешће у поступку јавне набавке, као и одређивање рокова.
Предузеће поседује информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, али исти није започело са његовом применом у пракси, што би олакшало праћење реализације и извештавање о јавним набавкама	←	Предузеће је прибавило информациони систем за аутоматизацију пословања, који се делом односи и на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, али исти још увек није у употреби.
Предузеће није у потпуности евидентирало потраживања од купаца у складу са одредбама Закона о рачуноводству	←	Предузеће користи рачуноводствени информациони систем који омогућава брисање прокњижених пословних промена и у оквиру којег се пренос почетног стања врши збирно, односно на начин који не омогућава реално сагледавање неплаћених рачуна за услуге из претходног периода; Предузеће није извршило у потпуности све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, што има за последицу да је на рачуну потраживања од купаца исказан потражни салдо у износу од 2.578 хиљада динара; Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, објавило информације о неусаглашеним потраживањима од купаца; Предузеће није на крају извештајног периода извршило правилно вредновање потраживања од купаца у земљи, чиме није поступило у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству и Предузеће је у пословним књигама исказало део износа исправке вредности од 13.399 хиљада динара, који датира из ранијег периода и за који није било могуће утврдити на која се појединачна потраживања од купаца односи исправка вредности.
Предузеће није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању, што није у складу са одредбама Закона о јавним предузећима	←	Предузеће није поступило у складу са одредбама Закона о јавним предузећима јер није прибавило сагласност оснивача на ценовник за услуге зоохигијене, нити је предочило да је орган управљања донео одлуке о усвајању ценовника за остале услуге које Предузеће обавља у пословању
Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а неплаћена потраживања од купаца за правна и физичка лица, што није у складу са одредбама Закона о облигационим односима и одредбама Закона о затезној камати	←	Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а неплаћена потраживања од купаца - правних и физичка лица.
Предузеће нема сачињену процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, нити постоји одлука органа управљања којом се утврђује висина дуговања за физичка лица која представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника	←	Предузеће није сачинило процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, нити је орган управљања, донео одлуку којом висина дуговања за физичка лица у износу од 3.000 динара представља основу за почетак покретања мера наплате потраживања код ових корисника.

Број датих препорука:

14

Препоручили смо Предузећу да:

- интерни акт - Правилник о набавкама број 01-15/21 од 28. децембра 2020. године објави на својој интернет страници, као и да све измене плана јавних набавки које доноси, објављује у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- обезбеди да се решења о образовању комисија за спровођење поступака јавних набавки лично уручују лицима која су именована у ове комисије, као и да одговори комисије за додатним информацијама или појашњењима, садрже потписе чланова комисије који су их сачинили;
- у поступцима јавних набавки, које спроводи, обезбеди да конкурсна документација садржи све податке који ће омогућити понуђачима да припреме и поднесу понуде, односно пријаве, а посебно да садржи податке о природи и обиму радова, природи и количини или вредности добара, односно природи и обиму услуга;
- настави активности на имплементацији информационог система за аутоматизацију пословања, нарочито у делу који се односи на праћење извршења уговора закључених по окончаним поступцима јавних набавки, као додатном виду интерне контроле у реализацији закључених уговора;
- изврши измене у рачуноводственом информационом систему који примењује у пословању на начин да се пренос почетног стања потраживања од купаца врши аналитички по рачунима, као и измене које ће онемогућавати брисање прокњижених пословних промена;
- спроведе све неопходне припремне радње које претходе редовном годишњем попису потраживања, а у случају да постоје авансе уплате од купаца-физичких и правних лица за пружене услуге, исте исказе на прописаном рачуну у циљу реалнијег исказивања стања на рачуну потраживања од купаца;
- у Напоменама уз финансијске извештаје објави број као и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству;
- утврђивање исправке вредности потраживања од купаца врши у складу са донетим интерним актом, а у циљу правилног вредновања потраживања од купаца у пословним књигама;
- преиспита структуру исказане исправке вредности потраживања од купаца и да сходно утврђеном чињеничном стању изврши књижење у пословним књигама;
- се обрати оснивачу ради прибављања сагласности на ценовник услуга делатности зоохигијене који примењује у пословању, као и да обезбеди да орган управљања у Предузећу усваја одлуке о ценама за остале делатности које се обављају у пословању, а све у складу са Статутом предузећа;
- на сва доспела, а неплаћена потраживања од купаца - правних и физичких лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати;
- сачини процедуру којом би била уређена политика наплате потраживања од купаца, као и да обезбеди адекватан правни основ о висини дуговања који ће бити полазна основа за предузимање мера наплате код корисника услуга - физичких лица, како би се отклонио ризик од застаривања потраживања;
- настави са започетим активностима на успостављању система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, с акцентом на ажурирање донетих процедура и правилника, као и да успостави одговарајући контролни механизам како би се појачала контрола њихове примене у пословању;
- предузме активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



Јавно комунално предузеће "Чистоћа", Сомбор, је у обавези да у року од 90 дана достави одзивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама