

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа "Водоканал", Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Закључци

Налази

Предузеће је у 2019. и 2020. години спровело три поступка јавних набавки чија уговорена вредност износи 35,62 милиона динара без ПДВ а у којима није саставило техничку спецификацију и конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.	<p>Предузеће се у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки уговорене вредности 35,32 милиона динара, приликом одређивања техничких спецификација, позивало на српске, европске, међународне или друге стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p> <p>За један поступак јавне набавке, уговорене вредности 0,3 милиона динара, Предузеће није саставило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са потребама чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву понуду, што није у складу са Законом о јавним набавкама.</p>
Приликом извршења једног уговора, чија уговорена вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара, нису поштоване све одредбе уговора.	Током реализације закљученог уговора чија вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара, нису испоштовани захтеви уговора у делу који се односи на обавезу продужења рока важења банкарске гаранције за добро извршење посла у случају да дође до продужења рока за реализацију уговора.
У 2019. години Предузеће је набавило добра у износу од 3,5 милиона динара без спроведеног поступка јавне набавке, а за које није прописано изузеће Законом о јавним набавкама.	Током 2019. године Предузеће је набавило материјал за водовод и канализацију у износу од 3,5 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
Предузеће у 2020. години није вршило умањење вредности потраживања од купаца у складу са Рачуноводственим политикама и Међународним стандардом финансијског извештавања за мале и средње ентитете.	Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања у складу са Рачуноводственим политикама којима је дефинисано да се врши индиректан отпис у висини 100% номиналног износа потраживања која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, већ је индиректно отписало 100% износа потраживања од правних лица и 70% односно 65% износа потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату. С обзиром да у поступку ревизије није пружено објашњење на који начин је извршена процена наплативности потраживања од физичких лица у наведеним процентима, нисмо се уверили да је умањење вредности потраживања извршено у складу са МСФИ за МСП.
Предузеће није поштовало одредбе Правилника о начину решавања приговора потрошача, у делу завођења поднетих приговора од стране потрошача и одговора на приговор потрошачима из категорије физичких лица.	На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало отисак пријемног штамбиља и у исти није уписивало датум пријема, параф запосленог који је приговор запримио, као ни број приговора додељен од стране информационог система, што није у складу са Правилником о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј. Такође, у већини случајева, Предузеће није писаним путем одговарало потрошачима физичким лицима на поднете приговоре са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања, што такође није у складу са поменути Правилником.
Предузеће је у одређеним периодима у току 2020. године, приликом обрачуна законске затезне камате, применило стопу која није у складу са Законом о затезној камати.	У одређеним периодима у току 2020. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана Законом о затезној камати, односно стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена.
У току 2020. године, Предузеће није предузимало мере принудне наплате потраживања.	Предузеће у току 2020. године није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом – споразумом о отплати дуга на рате, што није у складу са Правилником о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања.

Број датих препорука:

8

Јавно предузеће "Водоканал", Бечеј је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама, односно предузимању мера исправљања.

Препоручили смо Предузећу да:

- успостави контролне активности које би омогућиле да одређивање техничких спецификација буде у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и да се набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама спроведу у поступку јавне набавке;
- захтева од изабраног понуђача продужење банкарске гаранције за добро извршење посла у ситуацијама када се продужи рок за извршење посла одређен уговором закљученим у поступку јавне набавке;
- исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МСФИ за МСП;
- пописна комисија у извештају о извршеном попису унесе и стварно (пописано стање) свих позиција потраживања и обавеза;
- покрене извршне поступке ради наплате потраживања у складу са одредбама Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања;
- предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Број предузетих мера:

2

Предузете мере у поступку ревизије:

- на поднете приговоре од стране корисника услуга Предузеће је почело да ставља отисак пријемног штамбиља и да у исти уписује датум пријема и параф запосленог који је приговор запримио, као и да писаним путем одговара потрошачима на поднете приговоре;
- приликом обрачуна затезне камате примењене су правилно утврђене стопе.