

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Комуналног јавног предузећа „Ђунис“ Уб у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Закључци

Налази

Предузеће није поштовало одредбе Закона о јавним набавкама које се односе на планирање, конкурсну документацију, спровођење поступака и извршење уговора. Извршење уговорене јавне набавке по закљученом уговору прекорачено је за 1,6 милиона динара. Предузеће је вршило набавке без примене Закона о јавним набавкама у износу од 1,4 милиона динара.

Садржина конкурсне документације у поступцима јавних набавки укупне уговорене вредности 31,9 милиона динара није усклађена са Законом о јавним набавкама.

Конкурсном документацијом ограничава се конкуренција у поступцима јавних набавки уговорене вредности 52,3 милиона динара.

У два поступка јавних набавки укупне уговорене вредности 8,5 милиона динара утврђене су неправилности и то у једном поступку одређен је краћи рок за подношење понуде од законом предвиђеног а у другом одлука о додели уговора објављена је на Порталу јавних набавки са закашњењем, након протока прописаног рока.

У поступку јавне набавке уговорене вредности 4 милиона динара прихваћена је понуда изабраног понуђача, која садржи битни недостатак.

Без примене Закона о јавним набавкама у 2019. години су вршене набавке: течног кисеоника у износу од 662 хиљаде динара и услуга рада булдозера за санацију депоније у износу од 699 хиљада динара.

Потраживања од купаца нису исказана у складу са важећим прописима, па извештавање о имовини није објективно.

Потраживања од купаца исказана у билансу стања за 2020. годину нису потврђена јер Предузеће није вршило исправке потраживања старијих од годину дана у најмањем износу од 10,6 милиона динара. Нису достављене аналитичке евиденције у износу од 24,6 милиона динара. Потраживања формирана по истом основу се упоредно воде у две аналитичке евиденције на различитим програмима и међусобно нису усаглашене за 7,9 милиона динара.

Број датих препорука:

8

Комунално јавно предузеће "Ђунис" Уб је у обавези да у року од **90** дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Препоручили смо одговорним лицима КЈП "Ђунис" Уб, између осталог:

- да Правилник о набавкама из 2020. године усклади са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама дефинишући одредбе о набавкама друштвених и других посебних услуга, као и да остале спорне одредбе правилника усклади са Законом о јавним набавкама,
- да усагласи Правилник о рачуноводству са Законом о рачуноводству,
- да усагласи аналитичку евиденцију у комерцијалној служби и финансијској служби, да исправи потраживања старија од годину дана за коју има податке о старосној структури, да формира аналитичке евиденције које недостају и утврди старосну структуру новоформираних аналитичких евиденција на основу које ће извршити исправку потраживања старијих од годину дана уколико буду утврђене,
- да врши обрачун затезне камате на сва неблаговремено плаћена потраживања, да са конта потраживања од купаца издвоји и прекњижи потраживања по основу обрачунатих камата на конто друга потраживања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике,
- да донесе интерни акт којим ће прописати процедуру утужења, да поступа у складу са истим и да пропише ко и у ком временском периоду контролише поступање по успостављеној интерној процедури.