

РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину

Закључци

Налази

Предузеће акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки није објавило у складу са прописима.

Интерни акт којим се ближе уређује поступак јавних набавки, Предузеће није објавило у складу са прописима.

Предузеће није вршило контролу јавних набавки нити је сачињавало извештаје о извршењу уговора у складу са усвојеним актом.

Предузеће није план јавних набавки за 2020. и 2021. годину са изменама и допунама објавило у складу са прописима.

Предузеће у пет поступака јавних набавки укупне процењене вредности 103,8 милиона динара и уговорене вредности 93,7 милиона динара није образовало комисију за јавне набавке и објавило огласе о јавној набавци у складу са прописима.

Код два поступка јавних набавки процењене вредности 46,3 милиона динара и уговорене вредности 38,3 милиона динара Комисија за јавне набавке није формирана у складу са прописима.

Код три поступка јавних набавки процењене вредности 57,5 милиона динара и уговорене вредности 55,4 милиона динара Предузеће Обавештења о додели уговора није објављивало у складу са прописима.

Предузеће није евидентирало потраживања од купаца најмање у износу од 19,1 милион динара у складу са прописима.

Предузеће не води помоћне књиге потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима за пословну годину која је једнака календарској.

Предузеће није евидентирало потраживања од купаца у најмањем износу од 1,8 милиона динара у складу са прописима.

Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5,1 милион динара у складу са прописима.

Предузеће није ускладило промет и стања помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом у износу од 12,2 милиона динара у складу са прописима.

Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате по основу свих комуналних услуга у складу са прописима.

Предузеће не обрачунава законску затезну камату на доспела потраживања по основу свих извршених комуналних услуга правним и физичким лицима у складу са прописима.

Број датих препорука:

11

Препоручили смо Предузећу да:

- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама, као и да саставља извештаје о поступку јавне набавке, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом;
- План јавних набавки и све његове измене и допуне објављује у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама;
- Формира Комисију за јавне набавке у складу са чланом 92 став 3 Закона о јавним набавкама, а огласе о јавним набавкама објављује на Порталу јавних набавки у складу са чланом 109 став 1 Закона о јавним набавкама;
- У наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима на начин да исте води за пословну годину која је једнака календарској и да отварање пословних књига врши на почетку пословне године на основу закључног биланса стања претходне године у складу са чланом 13 став 4 и 7 Закона о рачуноводству а у вези са чланом 12 став 2 истог Закона;
- Обрачун затезне камате евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству;
- У пословним књигама обезбеди валидан податак о старосној структури потраживања, преиспита наплативост потраживања од купаца и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству;
- У складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања наредног сета годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом и да стање по књигама усклади са стањем по попису на датум биланса а утврђене разлике да евидентира у својим пословним књигама;
- За све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати и исту евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству;
- Донесе стратегију управљања ризицима и мапе процеса и да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања;
- Доставља извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- 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.

Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.