

# РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији правилности пословања Јавно комунално стамбеног предузећа „Александровац“, Александровац у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину

## Закључци

## Налази

Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац је поступке јавних набавки у 2020. и 2021. години планирало, спроводило и закључило уговоре о јавној набавци у складу са Законом

Предузеће није објавило на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа јавни позив за јавну набавку добара укупне процењене вредности 10 милиона динара што није у складу са прописима

Јавно комунално стамбено предузеће „Александровац“, Александровац у 2021. години није евидентирало потраживања од купаца у најмањем износу од 169 милиона динара у складу са прописима

Предузеће је за 2,4 милиона динара исказало неусаглашено књиговодствено стање рачуна потраживања од купаца у односу на стање утврђено пописом за 2021. годину што није у складу са Законом о рачуноводству

Предузеће је претплате купаца у најмањем износу од 5,7 милиона динара, евидентирало на рачуну потраживања од купаца уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције што није у складу са Правилником о контном оквиру

Предузеће је евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 161 милиона динара на основу критеријума који нису предвиђени Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама

Предузеће није у 2021. години нити у ранијем периоду обрачунавало законску затезну камату на доспела а неизмирена дуговања по основу пружених комуналних услуга што није у складу са прописима

Предузеће није у 2021. години предузимало мере за наплату потраживања за извршене комуналне услуге, нити је услове за ефикаснију наплату потраживања од купаца прописало посебним актом. Поред тога, рекламације и начин рекламација потрошача није уредило у складу са прописима

## Број датих препорука:

12

Препоручили смо Предузећу да:

- Доставља упутства за планирање организационим јединицама, врши контролу јавних набавки и сачињава извештаје о извршењу уговора о јавним набавкама, у складу са усвојеним интерним актом;
- Огласе о јавним набавкама објављује у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама;
- У Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелодани: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству;
- У наредном обрачунском периоду устроји помоћне евиденције купаца 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;
- У складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству пре вршења пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање стања по књигама са стањем по попису и усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном евиденцијом потраживања од купаца;
- У наредном обрачунском периоду вредност потраживања од купаца и примљене авансе вреднује у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 5 и 6 Закона о рачуноводству и исте евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 32 Правилника о контном оквиру;
- Утврди период кашњења у наплати потраживања као критеријум за рачуноводствену процену исправке вредности потраживања, и устроји евиденције потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП а у вези са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству у наредном обрачунском периоду;
- 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;
- Предузме активности за наплату потраживања од купаца и донесе општи акт чијом би се применом уредио начин наплате потраживања, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања, као и да донесе општи акт о заштити потрошача којим би се уредио начин решавања по рекламацијама корисника услуга као и друга питања од значаја за заштиту потрошача;
- Усвоји 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;
- Да 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 „Александровац“, Александровац је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.