

## РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комунално-стамбене послове "Комуналац", Нови Бечеј у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину



## Закључци

## Налази

Предузеће није објавило посебан акт на својој интернет страници, нити је у потпуности документовало поступак планирања јавних набавки у складу са интерним актима и одредбама Закона о јавним набавкама	←	Предузеће није објавило на интернет страници интерни акт којим је уредило поступке јавних набавки; Предузеће није презентовало да је сачињавало писана документа о спроведеном истраживању тржишта, ради утврђивања процењених вредности предмета јавних набавки
Приликом спровођења поступака јавних набавки у 2020. и 2021. години, Предузеће није доследно применило поједине одредбе Закона о јавним набавкама	←	Приликом спровођења појединих поступака јавних набавки у 2020. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 17,76 милиона динара, као и појединих поступака јавних набавки у 2021. години, укупне вредности закључених уговора у износу од 15,38 милиона 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, стручну оцену приспелих понуда, као и праћење извршења уговора о јавним набавкама
Током 2021. године Предузеће је прибавило услуге укупне вредности од 2,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона	←	У 2021. години, Предузеће је извршило набавку услуга у износу од 2,2 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако није постојао разлог за изузеће од примене
Извештај о попису Централне пописне комисије не садржи приказ потраживања са исказаним књиговодственим односно стварним стањем утврђеним пописом	←	Извештај о попису Централне пописне комисије није сачињен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодства са стварним стањем
Предузеће је у пословним књигама исказало поједина потраживања од купаца из ранијег периода која нису реално вреднована	←	Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања од купаца у укупном износу од 147 хиљада динара из ранијег периода која нису реално вреднована, што није у складу са интерним актом
Предузеће није у ревидираном периоду испостављало фактуре потрошачима у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност	←	Предузеће није фактурисало услуге водоснабдевања крајњим корисницима у 2021. години у складу са ценовником на који је оснивач дао сагласност
Предузеће није поступило у складу са Законом о затезној камати, јер није вршило обрачуи законске затезне камате за потрошаче-правна лица	←	Предузеће није вршило обрачуи законске затезне камате за потрошаче-правна лица у 2021. години, као ни у ранијем периоду
Предузеће није интерним актом регулисало могућност плаћања дуговања потрошача на рате	←	Предузеће није интерним актом регулисало могућност плаћања дуга на рате за потрошаче који не измирују редовно доспеле обавезе
Предузеће није у ревидираном периоду предузимало мере наплате дуговања од потрошача путем јавних извршитеља	←	У 2021. години, Предузеће није предузимало мере наплате дуговања од купаца путем јавних извршитеља

## Број датих препорука:

11

Препоручили смо Предузећу да:

- предузме активности на увођењу система финансијског управљања и контроле;
- евидентира и документује све радње током планирања поступака јавних набавки, укључујући и утврђивање процењене вредности предмета јавне набавке, које треба да буде објективно засновано на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке;
- приликом спровођења поступака јавних набавки, обезбеди да јавни позив и конкурсна документација садрже природу и обим радова, добара и услуга, да утврде на који начин ће се вршити контрола извршења уговора о јавној набавци;
- успоставе контролне механизме који ће онемогућити набавке добара, услуга и радова без примене одредби Закона о јавним набавкама у случајевима када нису испуњени услови за изузеће;
- сачињава Извештај о попису који ће садржати све неопходне елементе;
- преиспита потраживања од купаца која датирају из ранијег периода и да сходно утврђеном стању изврши књижење у пословним књигама;
- започне са применом Ценовника за услуге водоснабдевања, на који је добијена сагласност од Оснивача;
- обезбеди услове за редовно читавање водомера потрошача у индивидуалном становању;
- на сва доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца - правних лица обрачуна законску затезну камату по прописаној стопи;
- сачини интерни акт којим би била уређена политика наплате потраживања од купаца, односно могућност плаћања дуговања потрошача на рате;
- предузме активности за наплату дуговања од потрошача у складу са одредбама Закона о извршењу и обезбеђењу, како би се отклонио ризик од застаривања потраживања.

Јавно предузеће за комунално-стамбене послове "Комуналац", Нови Бечеј, је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим