



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Белимарковац“, Врњачка Бања, за 2023. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји
са резервом

Правилност пословања
са резервом

У поступку ревизије утврђено је 36 неправилности, а најзначајније су:

**Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И**

- Предузеће је на терет рачуна инвестиција у току и у корист рачуна прихода од активирања учинака евидентирало износ од 6.303 хиљаде динара на основу докумената која не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу Законом о рачуноводству.
- Предузеће није извршило процену наплате потраживања од купаца у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама чиме је у пословним књигама исказало прецењену вредност потраживања од купаца и потцењену вредност расхода од обезвређења потраживања најмање у износу од 6.022 хиљаде динара.
- Предузеће није вршило обрачун затезне камате на потраживања која нису наплаћена у року доспећа и самим тим није задуживало купце за износ тако обрачунате затезне камате, што није у складу са Законом о облигационим односима и Законом о затезној камати.
- Предузеће је закључило уговоре о раду на одређено време са 38 лица у трајању дужем од 24 месеца, што није у складу са одредбама Закона о раду.
- Укупан број запослених на одређено време, ангажованих лица по уговорима о привременим и повременим пословима и уговорима о делу, у периоду јануар – децембар 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, за који Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са Законом о буџетском систему.
- Предузеће је у 2023. години набавило добра у износу од 10.987 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису испуњени услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је закључило, без спроведеног поступка јавне набавке три уговора за набавку добара и радова чије су појединачне вредности 2.997 хиљада динара, 997 хиљада динара и 999 хиљада динара, односно укупно 4.993 хиљаде динара. Предмет набавке у два уговора је израда фекалне и атмосферске канализационе мреже на потезу од улице Рај до прикључења атмосферске канализације у реципијент Врњачка река и фекалне канализације у главни колектор, док је предмет једног уговора набавка потребног материјала за израду поменуте фекалне и атмосферске канализације. Имајући у виду наведено, Предузеће је одредило предмет набавке и процењену вредност на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама којим је предвиђено да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је, на основу више уговора о асигнацији, са свог текућег рачуна вршило исплату зарада запосленима у правним лицима чији су пословни рачуни били у блокади и за тако плаћене износе у пословним књигама евидентирало потраживања у износу од 18.243 хиљаде динара. Имајући у виду да су пословни рачуни наведених комитената у вишегодишњој блокади, постоји значајан ризик да потраживања неће бити наплаћена.

Скупштина општине Врњачка Бања је донела Решење о именовању вршиоца дужности директора ЈП „Белимарковац“ Врњачка Бања од 25. марта 2022. године, на период од најдуже годину дана. Након истека мандата в.д. директора, Скупштина општине Врњачка Бања није именовала директора Предузећа, већ је функцију в.д. директора наставило да обавља исто лице. Наведено није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.

ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Предузеће је у поступку ревизије предузело мере и отклонило четири утврђених неправилности.

32

Препоруке



- Ревизија финансијских извештаја
- Ревизија правилности пословања

ЈП „Белимарковац“, Врњачка Бања је у обавези да достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.