



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макезијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, **Јавно комунално предузеће „ВОДОВОД“ Краљево**, 27. марта 2, Краљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

„Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима“ за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2022. године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-882/2023-04/47 од 11.децембра 2023. године

Несврсисходности које су обухваћене налазима и закључцима, за које је у поступку ревизије утврђено да би њиховим отклањањем средства од стране субјекта ревизије била употребљена економичније, ефикасније и ефективније, као и у складу са планираним циљевима:

I

Несврсисходности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Несврсисходност	2) у потпуности уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати поступак наплате дуга, нарочито након истека валуте за плаћање, а који ће бити у сагласности са другим интерним актима предузећа (Налаз 2.1. Препорука број 7, Приоритет 1 Налаз 2.1: Јавна предузећа нису у потпуности и детаљно интерним актом уредила поступак наплате потраживања комуналних услуга.
2.	Опис мере исправљања	Усвојен је интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2 који се односи на евиденцију корисника, читавање водомера, обрачун и наплату утрошене воде. Овим актом је прецизиран начин наплате комуналне услуге и мере које се предузимају код корисника који комуналну услугу не плаћају у складу са роком (валутом за плаћање). Поред Интерног акта донете су и процедуре финансијског управљања и контроле и то Процедура Евидентирање корисника, обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна, Процедура читавање водомера и контрола и Процедура Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга које у складу са Интерним актом број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2. Усвојене су Процедуре Евидентирање корисника, обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна шифра 701/2-1, читавање водомера и контрола шифра 701/2-2 и Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3. Усвојена упутства: Упутство за наплату потраживања путем привременог искључења са водоводне мреже број 701/2-4 и Упутство за наплату потраживања путем принудне наплате број 701/2-5 дана 15.03.2024. године

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2. Процедура Евидентирање корисника, обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна шифра 701/2-1, Процедура читавање водомера и контрола шифра 701/2-2 и Процедура наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3. Упутство за наплату потраживања путем привременог искључења са водоводне мреже број 701/2-4 и Упутство за наплату потраживања путем принудне наплате број 701/2-5 дана 15.03.2024. године
2.	Несврсисходност	Извештај ставкама из Интерног акта за јануар и фебруар 5) уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе (Налаз 3.1. Препорука број 16 , Приоритет 1) Налаз 3.1: Јавна предузећа нису интерним актом уредила начин вршења контроле наплате комуналне услуге и извештавање о томе.
2.	Опис мере исправљања	Усвојен је интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2 који се односи на евиденцију корисника, читавање водомера, обрачун и наплату утрошене воде. Усвојена је процедура Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3. Предвиђено је извештавање на месечном нивоу, извештавање је уједно и контролни механизам
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2. Процедура Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3 Извештај за по ставкама из Интерног акта за јануар и фебруар
3.	Несврсисходност	1) упуте иницијативу надлежним органима Града Краљева за усклађивање Одлуке о водоводу и канализацији како би иста била у складу са Законом о заштити потрошача (Налаз 1.1. Препорука број 1 , Приоритет 1); Налаз 1.1: Комуналне услуге се не фактуришу свим корисницима услуга, док се делу корисника, фактуре не достављају редовно на месечном нивоу и не садрже све потребне елементе, односно тачан износ укупног дуга
2.	Опис мере исправљања	Упућена је иницијатива Одељењу за урбанизам, грађевинарство и стамбено-комуналне делатности за измену Одлуке о водоводу и канализацији ("Сл. лист града Краљева", бр. 3/2015, 29/2015, 2/2018, 52/2020, 13/2022 и 21/2022) у складу са Законом о заштити потрошача („Службени гласник РС“ број 88/2021).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скениран допис број 717 од 15.03.2024. године са печатом пријема на писарници

4.	Несврсисходност	2) Правилником о систематизацији јасно одреди организациони део који се бави наплатом потраживања, његову хијерархију и организацију и у складу са тим распореди запослене на тим пословима (Налаз 2.2. Препорука број 8 , Приоритет 1). Налаз 2.2: Јавна предузећа имају запослена лица којима је у опису посла праћење и предузимање мера за наплату потраживања, док је ЈКП „Водовод“, Краљево, изменом Правилника о систематизацији, организацију и хијерархију у области наплате потраживања учинило крајње нејасном
2.	Опис мере исправљања	Правилником о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 650/1 од 08.03.2024. године укинуте су одредбе Правилника о организацији и систематизацији радних места број 887 од 23.03.2018. године, формулисане члановима 1.и 2. који се односе на организацију Службе за наплату потраживања, рекламације и читавање водомера која је била одговорна директно директору Запослени распоређени на радним местима која су систематизована у оквиру Службе из члана 1. овог Правилника и то:

		<p>1. Стручни контролор за обрачун и наплату I и II; 2. Контролор читача и евиденције потрошача CCC I и II; 3. Сарадник за електронску документацију и обраду података на пословима утужења I и II; 4. Читач водомера I и II</p> <p>настављају са радом на истим радним местима у оквиру Сектора за економско финансијске послове (одељак X) , Одељење за обрачун и наплату, који је систематизован Правилником о организацији и систематизацији радних места број 858/1 од 23.03.2017. године.</p> <p>На овај начин су запослени који су распоређени на пословима наплате су у оквиру Сектора за економско финансијске послове, док Служба више не постоји.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирани документ о измени Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 650/1 од 08.03.2024. године

Несврхисходности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ 1	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	
2	1) унапреде интерне контроле и предузму активности како би евиденције о потраживањима по основу пружених комуналних услуга биле потпуне, ажурне и тачне, а све у циљу ефикасније наплате потраживања (Налаз 1.2. Препорука број 5 , Приоритет 2) Налаз 1.2: Јавна предузећа не располажу тачним, потпуним и ажурним евиденцијама о потраживањима по основу пружених комуналних услуга.	У циљу отклањања неправилности, правна служба је извршила сравање предмета са извршитељима за све кориснике који су имали претплату на рачуну 204700- потраживања од физичких лица утужени. На тај начин смо претплату на наведеном рачуну свели на 240.535,42 динара са 31.12.2023. године. Наведени износ прекрјихили смо на рачун 499000-остала пасивна временска разграничења, у циљу приказивања исправног стања рачуна 204700 у финансијским извештајима.	Правни сектор интeнзивираће активности на сравању предмета са извршитељима. Копије дневника са уплатма извршитеља се достављају свакодневно правној служби како би одмах могли да евидентирају шта је главница,а шта су трошкови по ИИВК који су у току. - По налогу правног сектора који се шаље књиговодству, на крају сваког месеца скидали смо трошкове и остале накнаде извршитеља са конта 204700 и књижили смо на конто 218000 (потраживања од извршитеља) -детаљна анализа свих потраживања, провера да ли су правна лица брисана из регистра -ИТ сектор је у фази тестирања новог софтвера за фактурисање и наплату	-Руководилац правног сектора -Руководилац економско финансијског сектора -Координатор књиговодствених послова -Главни контиста -Стручни контролор за обрачун и наплату -Књиговођа купца и добављача -Референт за утужења -Обрачунски радник фактуриста	Очекујемо да до краја децембра имамо тачне евиденције о потраживањима Децембар 2024
3	доказ	Изјава главни контиста са картицама у прилогу			
РБ 2	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	
2	3) опомене за плаћање доспелог, а неплаћеног дуга достављају редовно и свим	Послате су опомене свим дужницима који на дан 31.12.2023. дугују преко 8000	Руководилац економско финансијског сектора	Децембар 2024	

	<p>корисницима у циљу благовремене наплате потраживања (Налаз 2.3. Препорука број 10, Приоритет 2)</p> <p>Налаз 2.3: Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин</p>	<p>динара из категорије физичка лица након истека валуте за плаћање</p> <p>Послате су опомене свим дужницима који дугују преко 800 динара на дан 31.12.2023. након истека валуте за плаћање за правна лица рачун 204000 (постоје корисници који су прескочили неки старији рачун па су из тог разлога опомене слате свима који дугују преко 800 динара.</p> <p>За станове који нису опомињани 10 месеци сваког месеца се шаљу опомене тако да се самим тим прати и да не дође до застарелости потраживања.</p>	<p>Координатора за обрачун и наплату</p>	<p>Координатори за обрачун и наплату</p> <p>Стручни контролор за обрачун и наплату</p>	
3	доказ	<p>Спецификација корисника којима су опомене послате, физичка лица и правна лица</p>			
РБ 3	Препорука	<p>Мера исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Децембар 2024</p>	
2	<p>4) поступак принудне наплате спроводе благовремено у мери у којој им финансијске могућности дозвољавају у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања (Налаз 2.3. Препорука број 14, Приоритет 2);</p> <p>Налаз 2.3: Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин</p>	<p>Континуирана анализа дужника по свим категоријама</p> <p>Од почетка године поднето је 52 предлога за принудну наплату потраживања према физичким лицима.</p>	<p>Интензивирати анализу дужника у циљу наплате потраживања пре наступања околности од утицаја на застарелост потраживања</p> <p>У наредном периоду ћемо интензивирати анализу дужника у циљу наплате потраживања пре наступања околности на застарелост потраживања а све у складу са Ингерним актом број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2.</p> <p>Процедурама Евидентирање корисника шифра 701/2-1, Процедура обрачун утрошене воде и</p>	<p>Стручни контролор за обрачун и наплату</p> <p>Координатор за обрачун и наплату</p>	

			услуге канализације, достава рачуна, очитавање водомера и контрола шифра 701/2-2 и Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3			
3	доказ	Спецификација корисника за које је поднет Предлог за извршење				
РБ 4	Препорука	Мера исправљања				
2	6) у континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате (Налаз 3.2. Препорука број 17. Приоритет 2) Налаз 3.2: Јавна предузећа делимично прате ефикасност предузетих мера и активности у наплати потраживања и у одређеној мери анализирају исте, али то не раде у континуитету и систематично.	Усвојен је интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2 који се односи на евиденцију корисника, очитавање водомера, обрачун и наплату утрошене воде. Овим актом је прецизиран начин наплате комуналне услуге и мере које се предузимају код корисника који комуналну услугу не плаћају у складу са роком (валутом за плаћање). Поред Интерног акта донете су и процедуре финансијског управљања и контроле и то Евидентирање корисника, обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна, очитавање водомера и контрола и Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга које у складу са Интерним актом број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2.	Месечно извешавање као контролна активност, праћење ефикасности предузетих мера и континуирана анализа. У наредном периоду ИТ сектор ће покушати да унапреди софтверско решење како би се смањило време потребно за анализу појединачног корисника у смислу решавања постојања могућности праћења потраживања по старосној структури.	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања Стручни контролор за обрачун и наплату Координатор за обрачун и наплату Руководилац економско финансијског сектора Референт за план и анализу Руководилац сектора за информационе технологије	Период у којем се планира предузимање мере исправљања децембар 2024 ИТ сектор ради на ажурирању програмског решења за које је потребан дужи временски период јер је обиман посао у питању	

		<p>Усвојене је Процедура Евидентирање корисника шифра 701/2-1, Процедуре обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна, очитавање водомера и контрола шифра 701/2-2 и Наплата потраживања по основу дуговања купаца и корисника услуга шифра 701/2-3.</p> <p>Успостављене су контролне активности како би се утврдило да ли се предузете активности и мере реализују и остварују ефекат на ефикаснију наплату потраживања.</p>			
3	доказ	Изјава Руководиоца ИТ сектора			
РБ 5	Препорука	Мера исправљања			
2	<p>2) приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкорпорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања (Налаз 3.3. Препорука број 18, Приоритет 2).</p> <p>Налаз 3.3: Јавна предузећа о наплати комуналних услуга не извештавају на адекватан начин зато што наплату потраживања нису формулисала као мерљив циљ на годишњем нивоу, а подаци које кроз Упитнике достављају Министарству нису у потпуности реални и тачни</p>	<p>У току су анализе и припреме у циљу дефинисања мерљивог циља и индикатора за праћење како би у наредном периоду на најбољи начин дефинисали циљ који се односи на наплату потраживања и инкорпорирају га у Програм пословања</p>	<p>Активности ћемо започети приликом припреме Програма пословања за 2025. годину, као циљ ћемо предвидети повећање процента наплате потраживања као индикатор за праћење финансијске ликвидности.</p> <p>Извештавање ћемо предвидети кроз тромесечне извештаје.</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p> <p>Руководилац економско финансијског сектора Координатор књиговодствених послова Координатор за обрачун и наплату Референт за план и анализу</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Децембар 2024</p>

3	<p>Препорука</p>	<p>Мера исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
РБ 6	<p>1) извршене комуналне услуге фактуришу свим корисницима којима исте и пружају сагласно Закону о комуналним делатностима (Налаз 1.1. Препорука број 2, Приоритет 2 Налаз 1.1: Комуналне услуге се не фактуришу свим корисницима услуга, док се делу корисника, фактуре не достављају редовно на месечном нивоу и не садрже све потребне елементе, односно тачан износ укупног дуга.</p>	<p>ИТ сектор је у фази тестирања програма како би се просечна потрошња код корисника код којих водомер није очитан и како би се онемогућула ситуација да се појединим корисницима не фактурише вода</p>	<p>Корисницима код којих се водомер не чита сваког потрошња ће се обрачунавати као просечна потрошња из периода када је водомер очитан. Такође ће се направити евиденција викендица и осталих изузетака који воду користе само током летњих месеци и одредити на који начин ће се вода фактурисати у складу са препоруком. ИТ сектор у наредном периоду тестираће измене у софтверу у делу фактурисање који се односи на налаз 1.1</p>	<p>Децембар 2024</p>
3	<p>доказ</p>	<p>Изјава Руководиоца ИТ сектора</p>		
РБ 7	<p>Препорука</p>	<p>Мера исправљања</p>	<p>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p>
2	<p>2) фактуре за извршене комуналне услуге достављају свим корисницима на месечном нивоу, сагласно одредбама Закона о заштити потрошача (Налаз 1.1. Препорука број 3, Приоритет 2); Налаз 1.1: Комуналне услуге се не фактуришу свим корисницима услуга, док се делу корисника, фактуре не достављају редовно на месечном нивоу и не садрже све потребне елементе, односно тачан износ укупног дуга.</p>	<p>Упућена је иницијатива граду за усклађивање Одлуке о водоводу и канализацији са Законом о заштити потрошача</p>	<p>Након измене Одлуке и услађавања са Законом о заштити потрошача свим корисницима за извршене комуналне услуге биће достављене фактуре на месечном нивоу сагласно одредбама Закона о заштити потрошача</p>	<p>Децембар 2024</p>

3									
РБ 8	Препорука	3) Споразуме за плаћање дуга на рате закључују у складу са одлукама (Налаз 2.3. Препорука број 13 , Приоритет 2) Налаз 2.3: Јавна предузећа која пружају комуналне услуге корисницима предузимала су мере и активности у циљу наплате потраживања, али не све расположиве мере, не у истом обиму и не на систематичан начин.	Увојен Интерни акт Од јануара сви споразуми закључени на период од 12 месеци максимално	У наредном периоду биће пракса да се споразуми закључују у складу са Интерним актом	Координатор за обрачун и наплату Стручни контролори за обрачун и наплату	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Децембар 2024	
3		доказ	Копије споразума склопљених у 2024 години						
РБ 9	Препорука	4) попуњавању Упитника, којима се извештава Министарство за сваку комуналну делатност, посвете довољно пажње и унесу тачне, односно прецизне, податке у складу са питањима из Упитника и евиденцијама којима располажемо (Налаз 3.3. Препорука број 19 , Приоритет 2). Налаз 3.3: Јавна предузећа о наплати комуналних услуга не извештавају на адекватан начин зато што наплату потраживања не су формулисала као мерљив циљ на годишњем нивоу, а подаци које кроз Упитнике	Приликом попуњавања Упитника посебна пажња посвећена је на упућивање да се износи уносе са пдв-ом или без пдв-а као да подаци буду тачни и прецизни у складу са питањима из Упитника и евиденцијама са којима располажемо Прилог попуњен Упитник са прилозима	У наредном периоду сви упитници биће попуњени са довољно пажње са тачним и прецизним подацима у складу са питањима из Упитника и евиденцијама којима располажемо	Координатор књиговодствених послова Руководилац економско финансијског сектора	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	Децембар 2024	

	достављају Министарству нису у потпуности реални и тачни доказ				Копија попуњеног Упитника са прилозима из евиденција којима располажемо		
3	доказ						
РБ10	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања			
2	1) издавање фактура за извршене комуналне услуге врше са свим потребним елементима сагласно одредбама Закона о заштити потрошача (Налаз 1.1. Препорука број 4 , Приоритет 2). Налаз 1.1: Комуналне услуге се не фактуришу свим корисницима услуга, док се делу корисника, фактуре не достављају редовно на месечном нивоу и не садрже све потребне елементе, односно тачан износ укупног дуга	Уложили смо напоре до дана достављања одазивног извештаја да се правна служба редовно срађује са извршитељима, провером свих предмета за које постоји уплата на дневном нивоу што је за имало ефекат на смањење укупне преплате за утужена потраживања.	У наредном периоду ИТ сектор актурираће програмско решење да код појединих потрошача, у ситуацијама када је део дуга у потпуности наплаћен принудном наплатом, а нису извршена завршна књижења, јер јавни извршитељ није издао коначан закључак (наплаћен је и део трошкова камате који није задужен), за тај део потраживања је исказан негативан салдо који умањује редовно потраживање, како би се избегла последица наведеног да је нетачан износ укупног дуга на рачуну, односно приказан је мањи дуг од стварног дуга	Руководилац сектора информације технологија Руководилац правног сектора	за	Децембар 2024	
3	Доказ	Изјава Руководиоца ИТ сектора, Изјава главни контиста са картицама у прилогу					

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

АКЦИОНИ ПЛАН О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ „Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима“ за период од 1. Јануара 2020. до 31. децембра 2022. године СА ОПИСОМ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

Доказе о отклањању несврсисходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Несвресходности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ 1	Препорука	Мера исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	<p>1) искористе све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвоје план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга (Налаз 2.4. Препорука број 15, Приоритет3);</p> <p>Налаз 2.4: Јавна предузећа не ажурирају редовно евиденције о корисницима комуналних услуга – физичким лицима, односно немају потпуне и ажуране податке.</p>	<p>До дана достављања одазивног извештаја донет је Интерни акт којим је детаљно описано на који начин се врши ажурирање података о корисницима, очекујемо његову пуну примену у наредном периоду.</p> <p>Усвојен је интерни акт број 701/2 од 15.03.2024. године Одлука Надзорног одбора ЈКП „ВОДОВОД“ Краљево број 701/2 који се односи на евиденцију корисника, очитивање водомера, обрачун и наплату утрошене воде.</p> <p>Овим актом је прецизиран начин наплате комуналне услуге и мере које се предузимају код корисника који комуналну услугу не плаћају у складу са роком (валутом за плаћање). Поред Интерног акта донете су и процедуре финансијског управљања и контроле.</p> <p>Усвојене је Процедура Евидентирање корисника, обрачун утрошене воде и услуге канализације, достава рачуна шифра 701/2-1.</p>	<p>ИТ сектор ће започети процедуру укључивања органа као корисника наведене услуге и приступ регистру.</p> <p>Интезивираћемо сарадњу са инспекцијом</p> <p>Искористићемо све законске могућности и овлашћења за прибављање идентификационих података корисника и усвојићемо план активности за утврђивање и ажурирање података о корисницима – физичким лицима, у циљу ефикасне наплате</p>	<p>Руководилац сектора информационе технологије Координатор за обрачун и наплату Контролор читача и евиденције потрошача</p> <p>Децембар 2026</p>
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

АКЦИОНИ ПЛАН О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ „Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима“ за период од 1. јануара 2020. до 31. децембра 2022. године СА ОПИСОМ МЕРА ИСПРАВЉАЊА

Докази о отклањању несврсисходности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању несврсисходности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор
Александар П. Прокић, дипл. правник
Кривошанска 11
11000 Београд

