

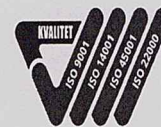


ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

34000 Крагујевац, Краља Александра I Карађорђевића 48

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Број 2667
18 MAR 2024 год
КРАГУЈЕВАЦ



Тел.: 034/332-240; Цен: 034/335-745; Факс: 034/335-746; e-mail: jkpvik@gmail.com; матични број: 07165439; ПИБ: 101039041;

TR:Banka Intesa br.160-7109-89; AIK Banka br.105-40107-85; Eurobank Direktna br.150-207-02;

Банка Поштанска штедионица бр. 200-2711830102005-58

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 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, ЈКП „Водовод и канализација“ Краља Александра I Карађорђевића 48, Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О СПРОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА НЕСВРСИСХОДНОСТИ
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Сврсисходност пословања

Ефикасност наплате потраживања у јавним предузећима која пружају комуналне услуге корисницима
(тема ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-882/2023-04/47; 11. децембар 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	Налаз 2.1 – Препорука број 7 - Приоритет број 1 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.
2.	Опис мере исправљања	Дефинисан је потупак и начин праћења реализације наплате потраживања по рачунима за утрошену воду и услуге одвођења отпадних вода и уређивање начина и редоследа радњи приликом покретања поступка принудне наплате и повезивање процеса рада између организационих целина у чијој је надлежности праћење поступка принудне наплате, са циљем да се смањи ризик од

		ненаплативости, спречи настанак застарелости и побољша укупне наплате потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праћењу и поступку наплате ненаплаћених потраживања од корисника услуга – број 2614 од 15.03.2024. године.

1.	Несврсисходност	Налаз 3.1 – Препорука број 16 - Приоритет број 1 Да уведу систем финансијског управљања и контроле доношењем интерног акта којим ће дефинисати начин вршења контроле наплате комуналне услуге, као и извештавање о томе.
2.	Опис мере исправљања	Дефинисан је потупак и начин вршења контролних активности, координације и мера које се предузимају од старне запослених у Служби продаје и наплате, Служби ПКОП-а и Служби финансија, и начин извештавања на дневном и месечном нивоу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о праћењу и поступку наплате ненаплаћених потраживања од корисника услуга – Број _2614 од 15.03.2024. године. Образац за извештавање о дневној наплати потраживања Образац за извештавање о месечној наплати Јавних извршитеља

II

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
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 ¹).	Упућен је Захтев Сектору информационих система са задатком за измену и дораду софтверских решења у циљу усаглашавања аналитике и синтетике купаца из категорије физичка лица са дефинисањем старосне структуре потраживања (старосна структура потраживања је у завршној фази у складу са MPC9)	Након израде предметног задатка, вршиће се месечно усаглашавање аналитике и синтетике купаца из категорије физичка лица.	Руководилац Сектора продаје воде, руководиоц Сектора информационих система и руководиоц Сектор економије.	Децембар 2024
2	Опомене за плаћање доспелог, а ненаплаћеног дуга достављају редовно и свим корисницима у циљу благовремене наплате потраживања. (Налаз 2.3. Препорука број 10, Приоритет 2).	Опомене за плаћање доспелог а ненаплаћеног дуга се достављају свакодневно, а не периодично каква је била пракса до сада, нарочито је интензивирано код корисника из категорије привреда	У наредном периоду вршиће се праћење опоменутих потрошача и склопљених Споразума од стране референата за наплату дуга и достављање извештаја на месечном нивоу.	Заменик руководиоца сектора продаје и наплате и референти за наплату дуга	Октобар 2024.год.
3	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).	Против једног правног лица (ТМГ Топлота) поднет је предлог за извршење код надлежног јавног извршетеља (решење о извршењу)	У наредном периоду принудна наплата ће се спровести и против других правних лица и предузетника који немају јасно дефинисану динамику измирења доспелих обавеза.	Руководилац службе односе са потрошачима, наплате и фактурисање	Август 2024.год.
4	У континуитету и на систематичан начин прате и анализирају предузете	Служба за односе са потрошачима, наплате и	У складу са наведеном препоруком Служба за односе	Руководилац службе односе са	Август 2024.год.

	мере и у складу са тим предузимају даље активности у циљу ефикасније наплате. (Налаз 3.2. Препорука број 17, Приоритет 2).	фактурисање је на основу детаљне анализе сачинила преглед великих дужника у категорији правних лица којима је након тога достављено обавештење о стању дуга, опомена пред утужење и допис са позивом за измирење доспелих обавеза и договор о динамици плаћања. (Застава оружје, Енергетика, Клинички центар, СПД Раднички, Куч компани...) Споразуми се закључују свакодневно, о чему заменик Руководиоца Сектора продаје, на колегијуму, обавештава Директора предузећа, као и о наплати закључених Споразума.	са потрошачима, наплате и фактурисање ће извршити анализу дуговања других кључних потрошача и интензивирати комуникацију везано за благовремену налату дуга.	потрошачима, наплате и фактурисање	
5	Приликом припреме годишњег програма пословања наплату потраживања дефинишу као јасан и мерљив циљ у пословању и да извештавање о истом инкопрорирају у тромесечне извештаје о реализацији програма пословања (Налаз 3.3 Препорука 18, Приоритет 2)	На заједничком састанку Директора, Сектора економике и Сектора продаје и наплате воде, договорена је допуна ГПП за 2024. годину додавањем циља предузећа – Наплата потраживања, и праћење циља кроз тромесечне извештаје.	Приликом прве наредне измене и допуне годишњег програма пословања дефинисаће се циљ наплате потраживања као и одредити индикатори за остварење постављеног циља.	Руководилац сектора продаје воде	Септембар 2024.год.
6	Директан отпис потраживања вршити на основу одлуке Надзорног одбора, у складу са Правилницима о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Налази 1.2 Препорука 2, Приоритет 2)	Предузеће је поступило по препоруци за 2023. годину, тако да је Надзорни одбор 14.03.2024.год. донео Одлуку о директном отпису потраживања од купаца бр.LV/1 за период 01.01.-31.12.2023.год.	Овакве одлуке ће се доносити и у наредном периоду.	Директор	Мера спроведена за 2023. годину, спроводиће се и у наредном периоду.

7	Издавање фактура за извршене комуналне услуге врше се са свим потребним елементима сагласно одредбама Закона о заштити потрошача (Налаз 1.1 Препорука број 4, Приоритет 2)	До момента израде овог одазивног извештаја обављено је више састанака између Сектора продаје воде и Сектора информационих система и лиценцираним програмером, са задатком да се измени и допуни програм за издавање фактура који би након тога саджао све потребне елементе сагласно одредбама Закона о заштити потрошача.	Поред износа текућег дуговања на рачуну биће исказан износ Споразума који је корисник закључио са предузећем, број преосталих рата и износ преосталог дуга по Споразуму.	Руководилац Сектора информационих система и заменик Сектора руководиоца продаје воде	Октобар 2024.год.
---	--	--	--	--	-------------------

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

- Решење Јавног извршитеља о дозволи извршења број ИИВК 967/23 од 22.01.2024. године
- Одлука о директном отпису потраживања од купаца број LV/1 ОД 14.03.2024. године
- Пример дописа комуналној инспекцији
- Опомене – два месеца без уплате
- Акциони план

III

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

РБ	Препорука	Мера исправљања		Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Искористити све законске могућности за прибављање идентификационих података корисника и усвоји план активности за утврђивање и ажурирање података корисницима - физичим лицима у циљу ефикасне наплате потраживања по основу пружених услуга (Налаз 2.4 препорука 15, Приоритет 3)	У претходном периоду, Предузеће је успело да прибави, и у своју базу корисника имплементира око 5.000 јмбг-ова. Интензивирана је сарадња са надлежном комуналном инспекцијом са циљем да се утврди власник односно корисник прикључка (промене у вези наследства и сл.)	У наредном периоду Предузеће ће искористити све законске могућности за прибављање идентификационих података корисника и своју базу података, која је тренутно на 70% попуњености, у потпуности допуни. Очекује се дозвола приступа Е шалтеру.	Заменик Сектора продаје воде	Децембар 2026. године

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

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.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)