



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „РАВНО 2014“, ЋУПРИЈА**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021.
годину и потраживања од купаца за 2021. годину



Број: 400-77/2022-04/30
Београд, 5. јануар 2023. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1.1. НИЈЕ У ПОТПУНОСТИ ПРИМЕНИЛО ОДРЕДБЕ УСВОЈЕНОГ ИНТЕРНОГ АКТА КОЈИМ СУ УРЕЂЕНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ	4
2.1.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	4
2.1.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	4
2.1.2. НИЈЕ ОБЈАВЉЕНО У ПРОПИСАНОМ РОКУ / НА ПРОПИСАН НАЧИН	5
2.1.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	5
2.1.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.2.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА	5
2.1.3. НИЈЕ ФОРМИРАЛО КОМИСИЈЕ И ОБЈАВИЛО ОБАВЕШТЕЊА О ДОДЕЛИ УГОВОРА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА	6
2.1.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	6
2.1.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1.3.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА	7
2.1.4. ПРЕДУЗЕЋЕ НЕ ВОДИ ПОМОЋНЕ КЊИГЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА ПОСЛОВНУ ГОДИНУ КОЈА ЈЕ ЈЕДНАКА КАЛЕНДАРСКОЈ	7
2.1.4.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
2.1.4.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	7
2.1.5. НИЈЕ ЕВИДЕНТИРАЛО ВРЕДНОСТ ОБРАЧУНАТЕ ЗАКОНСКЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ НА ДОСПЕЛА, А НЕИЗМИРЕНА ДУГОВАЊА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА	7
2.1.5.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
2.1.5.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1.5.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА	8
2.1.6. НИЈЕ УТВРДИЛО ИСПРАВКУ ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У СКЛАДУ СА ПРОПИСИМА	8
2.1.6.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	8
2.1.6.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	8
2.1.7. НИЈЕ ПРЕ ВРШЕЊА ПОПИСА УСКЛАДИЛО ПРОМЕТ И СТАЊА АНАЛИТИЧКЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ СА ЕВИДЕНЦИЈОМ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ГЛАВНОЈ КЊИЗИ.....	9
2.1.7.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
2.1.7.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	9
2.1.8. НИЈЕ У 2021. ГОДИНИ И У РАНИЈЕМ ПЕРИОДУ ВРШИЛО ОБРАЧУН ЗАКОНСКЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ ЗА НЕБЛАГОВРЕМЕНЕ УПЛАТЕ ДОСПЕЛИХ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА СВЕ КАТЕГОРИЈЕ КУПАЦА.....	10
2.1.8.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	10
2.1.8.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	10
2.2.1. НИЈЕ УСВОЈИЛО СТРАТЕГИЈУ УПРАВЉАЊА РИЗИЦИМА.....	10
2.2.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	10
2.2.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	10
2.2.2. НИЈЕ ДОСТАВИЛО ИЗВЕШТАЈ О АДЕКВАТНОСТИ И ФУНКЦИОНИСАЊУ УСПОСТАВЉЕНОГ СИСТЕМА ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ.....	11
2.2.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	11
2.2.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ.....	11
2.2.3. НИЈЕ УСПОСТАВИЛО ИНТЕРНУ РЕВИЗИЈУ.....	12
2.2.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	12
2.2.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	12
2.2.3.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке у вези са пословањем Предузећа у делу који се односи на јавне набавке за 2020. и 2021. годину и потраживања од купаца за 2021. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Јавно комунално предузеће „Ћуприја 2014“, Ћуприја је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Приоритет 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.1. Није у потпуности применило одредбе усвојеног интерног акта којим су уређене јавне набавке

2.1.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није на својој интернет страници објавило Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

- Предузеће није успоставило контролу јавних набавки, нити је формирало Комисију за контролу јавних набавки, што није у складу са одредбама члана 53 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 7-1 од 21. јуна 2014. године и члана 100 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године, што није у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о јавним набавкама⁴ којим је дефинисано да је Наручилац дужан да донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар Наручиоца а нарочито начин планирања набавки, спровођење и контролу јавних набавки;

- Организационе јединице, у чијем је делокругу праћење извршења уговора, нису сачиниле извештај о извршењу уговора о јавним набавкама за 2021. годину, што није у складу са чланом 110 Правилника.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да је:

-објавио Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 3012 од 3. јула 2020. године на својој интернет страници чиме је поступио у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама;

-директор Предузећа донео Решење којим се именује комисија за контролу јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује број 6028 дана 29. новембра 2022. године чиме је поступио у складу са одредбама члана 100 Правилника о ближем уређивању поступка јавних набавки број 3012 од 3. јула 2020. године. Комисија је састављена од три члана који су дужни да врше контролу јавних набавки што подразумева контролу мера, радњи и аката Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“ Туприја, као наручиоца у поступку планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци, а посебно целисходност планирања конкретне јавне набавке са становишта потреба и делатности наручиоца, критеријуме за сачињавање техничке спецификације, начин испитивања тржишта, оправданост критеријума за доделу уговора, извршење уговора, квалитет испоручених добара и пружених услуга, односно изведених радова, стање залиха и начин коришћења добара и услуга.

-сачињавање извештаја о извршењима Уговора за 2021-у годину у току и према подацима из акционог плана рок за извршење наведене мере је крај марта 2023. године.

За реализацију мера исправљања одговорни су службеник за јавне набавке, директор и комисија за јавне набавке, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:



1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године и

2) Решење о именовану комисије за контролу јавних набавки број 6028 од 29. новембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.2. Није објављено у прописаном року / на прописан начин

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Предузеће није ускладило План јавних набавки за 2020. годину донет 28. октобра 2020. године са одредбама члана 239 став 2 Закона о јавним набавкама⁵, којом је прописана дужност наручиоца да даном почетка примене наведеног закона, односно 1. јула 2020. године, планове јавних набавки донете према Закону о јавним набавкама⁴, усклади са одредбама Закона о јавним набавкама⁵.

-Предузеће није објавило првобитни план за 2020. и 2021. годину као ни измене планова јавних набавки за исту на својој интернет страници, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама⁵.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да је извршио:

-усклађивање плана јавних набавки и њихових измена;

-објављивање плана јавних набавки и њихових измена на интернет страници Предузећа чиме је поступио у складу са одредбама члана 88 став 3 Закона о јавним предузећима.

Субјект ревизије је доставио Допис службеника за јавне набавке број 5537 од 28. октобра 2022. године у коме наводи да је план јавних набавки за 2020. годину по новом закону донет 28. октобра 2020. године на основу ког није покренута ниједна набавка.

У међувремену одрађени су квартални извештаји по старом закону, а измена плана није рађена.

За реализацију мера исправљања одговоран је службеник за јавне набавке, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године и

2) Допис службеника за јавне набавке број 5537 од 28. октобра 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Није формирало комисије и објавило обавештења о додели уговора у складу са прописима

2.1.3.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо да:

- Приликом спроведених јавних набавки: Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.1.2/2020–Материјал за одржавање путева и Јавна набавка велике вредности отворени поступак број 1.2.4/2020 – Закуп машина Комисија за јавне набавке није састављена од најмање три члана, већ има само једног члана, службеника за јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама⁴, нити у складу са чланом 37 став 1 Правилника о јавним набавкама број 7-1 од 21. јуна 2014. године односно члана 31 став 1 Правилника број 3012 од 3. јула 2020. године, који прописује да Комисија за јавне набавке треба да има најмање три члана;

- Предузеће није Обавештење о додели уговора о јавној набавци објавило на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора, што није у складу са одредбама члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да:

-је Предузеће због пандемије КОВИД-19, било онемогућено да донесе решење о формирању комисије за покретање и отварање набавке због великог броја радника у изолацији и увођења полицијског часа и у вези са тим доставило Извештај службеника за Јавне набавке број 5537 од 28. октобра 2022. године. Након стабилизације пандемије КОВИД-19, свака јавна набавка је садржала минимум 3 члана.

У циљу пружања доказа да је у наредном периоду Предузеће поступало у складу са наведеним одредбама члана Закона о јавним набавкама и Правилника о јавним набавкама достављене су: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 0002/2022 - Набавка материјала за путеве од 4. марта 2022. године и Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 0008/2022 – Набавка услуга закупа машина од 6. априла 2022. године у којима се комисија која је овлашћена да спроведе поступке наведених јавних набавки састоји од три члана.

-Предузеће није било у могућности да објави Обавештење о додели уговора о јавној набавци, због портала Јавних набавки, који у датом моменту није био у функцији. Након тога, све набавке су биле објављене у складу са Законом.

У наредном периоду Предузеће је поступало у складу са наведеном одредбом члана 109 став 1 Закона о јавним набавкама и доставило доказ да су Обавештења о додели уговора о наведеним јавним набавкама објављена на Порталу јавних набавки у року од 30 дана од дана закључења уговора.

За реализацију мера исправљања одговоран је службеник за јавне набавке, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године и

2) Извештај службеника за Јавне набавке број 5537 од 28. октобра 2022. године.



2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Предузеће не води помоћне књиге потраживања од купаца за пословну годину која је једнака календарској

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће у помоћној евиденцији купаца за испоручену воду физичким лицима, промет и стање рачуна утврђује у прегледима - салдо по групама књижења, као разлику износа дуга или уплате купца на дан биланса стања. Ревизијом је утврђено да Предузеће, помоћне евиденције потраживања од купаца води за пословну годину која није једнака календарској, односно не врши отварање помоћних књига на почетку пословне године са датумом 1. јануар текуће године, закључна књижења, односно затварања промета и преноса ненаплаћених потраживања на текућу годину, због чега није омогућен увид у стање потраживања од купаца изведено из спроведених књижења на рачунима купаца. Због наведеног, Предузеће није поступило у складу са чланом 13 став 4 и 7 а вези са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће:

-у наредном обрачунском периоду устројити помоћне евиденције потраживања од купаца за испоручену воду физичким лицима 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.

-приступити набавци новог књиговодственог програма, а који ће бити функционалан и омогућити да се помоћна евиденција купаца не разликује од евиденције у главној књизи.

За реализацију мера исправљања одговоран је руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.5. Није евидентирало вредност обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у складу са прописима

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама, на рачунима купци у земљи - физичка лица и потраживања по основу камата – правна лица евидентирало вредност обрачунате законске



затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања у најмањем износу од 1.831.000 динара. Наведено није у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да:

-обрачун затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања током 2022. године евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 16 став 6 и 18 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству;

-је доставио картицу потраживања за камате и Налог за књижење број 51198С од 1. октобра 2022. године којим је евидентирана обрачуната затезна камата за период 1. јануар – 1. октобар 2022. године у износу од 1.117.765 динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) *Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године;*

2) *Картица потраживања за камате и*

3) *Налог за књижење број 51198С од 1. октобра 2022. године.*

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Није утврдило исправку вредности потраживања од купаца у складу са прописима

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће је исказало исправку вредности потраживања од купаца на дан биланса стања у износу од 36.050.160 динара, за потраживања старија од годину дана. На тај начин Предузеће је одступило од усвојених рачуноводствених политика којима је у члану 10а уредило да се износ потраживања умањује за кашњења у извршењу плаћања више од 60 дана од датума доспећа. Наведено поступање Предузећа није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије, поступајући у складу са наведеним чланом интерне регулативе Предузећа, увидом у стање старосне структуре, утврђује се повећање исправке вредности потраживања од купаца у најмањем износу од 5.088.160 динара у односу на исказану вредност потраживања од купаца на дан биланса стања.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће:

-формирати комисију за утврђивање старосне структуре потраживања и на основу налаза комисије, извршиће се адекватна исправка вредности потраживања



-увођењем новог књиговодственог програма, бити омогућено адекватно утврђивање старосне структуре потраживања.

За реализацију мера исправљања одговоран је руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова, а рок за њихово извршење је до годину дана.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.1.7. Није пре вршења пописа ускладило промет и стања аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања од купаца у главној књизи

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће је више за 12.262.791 динара исказало стање аналитичке евиденције купаца у односу на исказано стање потраживања од купаца у главној књизи по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима на дан биланса стања за 2021. годину. На овај начин Предузеће није пре вршења пописа ускладило промет и стања аналитичке евиденције са евиденцијом потраживања од купаца у главној књизи у истом износу, чиме није извршило попис имовине и обавеза на крају извештајног периода у складу са одредбама члана 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће пре израде завршног рачуна, а након завршених и усвојених пописа за 2022. годину извршити усаглашавање промета и стања евиденције између главне књиге и помоћних књига у складу са Законом о рачуноводству.

За реализацију мера исправљања одговоран је руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Туприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.1.8. Није у 2021. години и у ранијем периоду вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца за све категорије купаца

2.1.8.1. Опис неправилности

Обрачун и наплата законске затезне камате у Предузећу врши се само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким лицима док се за све друге преостале услуге камата не обрачунава. Предузеће је дужно да спроведе обрачун законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће увођењем новог књиговодственог програма, бити омогућен обрачун законске затезне камате, на сва доспела а неизмирена потраживања.

За реализацију мера исправљања одговоран је руководилац службе рачуноводствених и комерцијалних послова, а рок за њихово извршење је до краја марта 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) *Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2. Приоритет 3 - Неправилности које је могуће отклонити у року од једне до три године

2.2.1. Није усвојило стратегију управљања ризицима

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса, у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће ангажовати консултантску кућу, која би реализовала услугу и примену финансијског система и контроле, која ће у периоду од 6 месеци од закључивања Уговора, а у року од 24 месеца од дана пријема Извештаја о ревизији спровести следеће активности:

- спровођење поступка набавке за консултантску услугу,
- формирање радне групе и израда плана увођења система „ФУК“-а,
- едукација руководства,



-идентификовање пословних процеса, разрада процеса, учешће запослених у процесу идентификације и квантификације ризика, израда процедура за мапиране пословне процесе, израда шифарника пословних процеса, израда регистра процедура, израда регистра ризика и -израда стратегије управљања ризицима у предузећу.

За реализацију мера исправљања одговоран је директор, а рок за њихово извршење је најкасније до краја септембра 2025. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) *Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.2. Није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 6375 од 20. децембра 2022. године у коме је навео да ће након успостављања система финансијског управљања и контроле, достављати извештаје о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаним роковима, а у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

За реализацију мера исправљања одговоран је директор, а рок за њихово извршење је до краја септембра 2025. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) *Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ђуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године.*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.2.3. Није успоставило интерну ревизију

2.2.3.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају број 6375 од 20. децембра 2022. године навео да је доставио допис Председнику Општине Ћуприја са молбом да у складу са могућностима одреде лице које ће обављати посао интерне ревизије у ЈКП „Равно 2014“ Ћуприја у складу са одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Допис је заведен под бројем 6257 дана 12. децембра 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Председник општине Ћуприја донео Одлуку о оснивању интерне ревизије којом је утврђена надлежност, организација и начин рада Интерне ревизије општине Ћуприја број 02-51/2021-01 дана 24. маја 2021. године. Чланом 12 наведене одлуке прописано је да су субјекти ревизије: директни и индиректни корисници средстава буџета општине Ћуприја, јавна предузећа чији је оснивач општина Ћуприја, основне и средње школе за које се обезбеђују средства у буџету општине Ћуприја, правна лица над којима јединица локалне самоуправе има директну или индиректну контролу над више од 50% капитала или више од 50% гласова у управном одбору, друга правна лица у којима јавна средства чине више од 50% укупног прихода и субјекти којима се директно или индиректно дозначавају средства буџета за одређену намену. Из наведеног списка следи да је Јавно комунално предузеће „Равно 2014“ Ћуприја субјект интерне ревизије.

Решењем Председника општине Ћуприја број 112-43/2021-01 од 3. септембра 2021. године постављен је Интерни ревизор општине Ћуприја.

У поступку ревизије утврђено је да у Јавно комуналном предузећу „Равно 2014“ Ћуприја именовани интерни ревизор није обављао послове из своје надлежности у току 2021. и 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Акциони план за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања другог и трећег приоритета откривених у ревизији број 6389 од 20. децембра 2022. године по Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја за 2021. годину, број 400-77/2022-04/24 од 14. септембра 2022. године;

2) Допис број 6257 од 12. децембра 2022. године;

3) Одлука о оснивању интерне ревизије број 02-51/2021-01 од 24. маја 2021. године и

4) Решење Председника општине Ћуприја број 112-43/2021-01 од 3. септембра 2021. године.



2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавно комуналног предузећа „Равно 2014“, Ћуприја веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акциони план субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су планиране мере исправљања, описане у одазивном извештају, који је поднело Јавно комунално предузеће „Равно 2014“, Ћуприја задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврдити ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
5. јануар 2023. године