



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И  
ДИСТРИБУЦИЈУ ВОДА, ПРЕЧИШЋАВАЊЕ И ОДВОЂЕЊЕ  
ОТПАДНИХ ВОДА И ОДВОЂЕЊЕ АТМОСФЕРСКИХ ВОДА  
„ВОДОВОД“, ВРАЊЕ,**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на  
јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за  
2023. годину**



**Број: 400-98/2024-04/36  
Београд, 6. децембар 2024. године**



## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД</b> .....	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА</b> .....	<b>5</b>
2.1. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....	5
2.1.1. БЛАГОВРЕМЕНА И ЕФИКАСНА НАПЛАТА ПОТРАЖИВАЊА .....	5
2.1.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	5
2.1.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	5
2.1.1.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1.2. САГЛАСНОСТ ОСНИВАЧА О НАЧИНУ ПЛАЋАЊА ДОСПЕЛИХ ОБАВЕЗА НА РАТЕ .....	6
2.1.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	6
2.1.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1.2.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1.3. НАЧИН РЕШАВАЊА РЕКЛАМАЦИЈА .....	6
2.1.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	6
2.1.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1.3.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....	7
2.2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	7
2.2.1. ОБЈАВЉИВАЊЕ НА ИНТЕРНЕТ СТРАНИЦИ ПРЕДУЗЕЋА И ПЛАН ЈАВНИХ НАБАВКИ .....	7
2.2.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	7
2.2.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	8
2.2.1.3. ОЦЕНА МЕРА ИСПРАВЉАЊА .....	9
2.2.2. ЗАКЉУЧЕЊЕ УГОВОРА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА И НЕСПРОВЕДЕНЕ ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	9
2.2.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	9
2.2.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	10
2.2.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ БЕЗ ПРЕТХОДНО СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	10
2.2.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	10
2.2.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	11
2.3. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....	11
2.3.1. УСКЛАЂИВАЊЕ ПРОМЕТА И СТАЊА ПОМОЋНЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ СА ГЛАВНОМ КЊИГОМ .....	11
2.3.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	11
2.3.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	12
2.3.2. ПОПИС .....	12
2.3.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	12
2.3.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	13
2.3.3. ОБЕЛОДАЊИВАЊЕ .....	13
2.3.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	13
2.3.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	13
2.3.4. ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ОБРАЧУНАТЕ ЗАКОНСКЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ .....	14
2.3.4.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	14
2.3.4.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	14
2.3.5. ПОГРЕШНО ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ „ИНВЕСТИЦИОНОГ ДИНАРА“ .....	15
2.3.5.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	15



2.3.5.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	15
2.3.6. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА .....	15
2.3.6.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	15
2.3.6.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	16
2.3.7. ИЗДВАЈАЊЕ СРЕДСТАВА БЕЗ УТВРЂЕНИХ КРИТЕРИЈУМА .....	16
2.3.7.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	16
2.3.7.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	16
2.3.8. ОБРАЧУН И НАПЛАТА ЗАКОНСКЕ ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ.....	17
2.3.8.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	17
2.3.8.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	17
2.4. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	18
2.4.1. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА .....	18
2.4.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	18
2.4.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	18
2.4.2. ПРАЋЕЊЕ И ПРОЦЕНА СИСТЕМА .....	18
2.4.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	18
2.4.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	18
2.4.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	19
2.4.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ .....	19
2.4.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ .....	19
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>20</b>



## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 400-98/2024-04/32 од 19. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Јавно предузеће за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 3740 од 14. новембра 2023. 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

**ПРИОРИТЕТ 1** – неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

### 2.1. Потраживања од купаца

#### 2.1.1. Благовремена и ефикасна наплата потраживања

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

У 2023. години, Предузеће није у потпуности предузимало активности које се односе на благовремену и ефикаснију наплату потраживања, нити је општим актима прописало начин наплате потраживања и поступак утужења, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у циљу ефикаснијег управљања потраживањима, који прописује увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године Предузеће је навело да је донет Правилник о наплати потраживања број 3629/1 од 5. новембра 2024. године, да је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 5. новембра 2024. године донео Одлуку број 3629 о усвајању Правилника ЈП „Водовод“, Врање о наплати потраживања као и да се поменути Правилник примењује.

У поступку ревизије утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 5. новембра 2024. године, донео одлуку о усвајању Правилника о наплати потраживања број 3629/1 којим су ближе прописане процедуре у циљу ефикаснијег управљања потраживањима. Наведени правилник је у примени почев од 13. новембра 2024. године.

Правилником о наплати потраживања је дефинисано да је служба наплате у обавези да прати и анализира дуговања према висини и старости, да три месеца пре наступања застарелости правној служби уз комплетну документацију о дужнику достави и предлог за извршење односно утужење и да благовремено обавести све службе укључене у наплату потраживања уколико има неких корекција података корисника услуга које су битне за процес наплате. Служба општих и правних послова је у обавези да благовремено поступи у пословима покретања и вођења спорова као и вођења поступака принудне наплате пред јавним извршитељима и судовима у законским оквирима и да води евиденцију утужених дужника.

Предузеће одређује износ потраживања изнад кога ће покретати поступак принудне наплате имајући у виду економску исплативост као и којим корисницима ће се прво обуставити пружање комуналних услуга као ефикаснијег начина наплате потраживања. Дужнику се даје могућност склапања уговора о репрогаму дуга који контролише служба наплате.

##### *Докази:*

1) Правилник о наплати потраживања ЈП „Водовод“, Врање, број 3629/1 од 5. новембра 2024. године,

2) Одлука Надзорног одбора о усвајању правилника о наплати потраживања број 3629 од 5. новембра 2024. године.



### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.2. Сагласност оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће не поседује сагласност Оснивача о начину плаћања доспелих обавеза на рате, због чега није поступило у складу са одредбом члана 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима.

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 16. августа 2024. године донео Одлуку број 2597 којом се регулише наплата потраживања од корисника комуналних услуга на више месечних рата, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 002477554/21.2024 од 26. августа 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 16. августа 2024. године донео Одлуку број 2597 којом се регулише наплата потраживања од корисника комуналних услуга на више месечних рата, на коју је Оснивач дао сагласност Решењем број 002477554/21.2024 од 26. августа 2024. године.

Одлуком је дефинисано да се доспела потраживања од корисника комуналних услуга могу репрограмирати склапањем уговора о репрограму и то за домаћинства коринике комуналних услуга на 10, 16 и 36 рата у зависности од висине дуга, а у изузетним случајевима може се одобрити и 60 рата, за правна лица на 6, 9, 12 и 24 рате у зависности од висине дуга.

#### **Докази:**

1) Одлуку број 2597 од 16. августа 2024. године којом се регулише наплата потраживања од корисника комуналних услуга на више месечних рата,

2) Решење Градског већа града Врања број 002477554/21.2024 од 26. августа 2024. године којим се даје сагласност на Одлуку број 2597 од 16. августа 2024. године којом се регулише наплата потраживања од корисника комуналних услуга на више месечних рата.

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.3. Начин решавања рекламација**

#### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће нема интерни акт којим се уређује питање рекламација и начина решавања рекламације корисника услуга, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године Предузеће је навело како је донет Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 5. новембра



2024. године, затим да је Надзорни одбор Предузећа на седници одржаној 5. новембра 2024. године донео одлуку број 3630 о усвајању Правилника о начину решавања рекламација потрошача као и да се поменути правилник примењује.

У поступку ревизије утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, на седници одржаној 5. новембра 2024. године, донео одлуку о усвајању Правилника о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 којим су ближе прописане активности у вези са рекламација и начина решавања рекламација корисника услуга у складу са Законом о заштити потрошача. Наведени правилник је у примени почев од 13. новембра 2024. године.

Правилником о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 5. новембра 2024. године су дефинисани услови, начин, поступак и решавање: поднетих рекламација и захтева по основу хаваријске потрошње воде за умањење рачуна за комуналне услуге. Рекламацију може поднети само регистровани корисник комуналних услуга или лице које он овласти, док лице које није регистровано као корисник комуналних услуга прво мора да се региструје пре подношења рекламације. Корисник комуналних услуга има право подношења рекламација на: количине и цене испоручене воде и одвођења отпадних вода, механичку исправност мерног уређаја – водомера и елемената прикључне везе, тачност регистроване потрошње на мерном уређају – водомеру.

Поднетим рекламацијама се бави комисија за решавање рекламација који решењем именује директор Предузећа и која је дужна да у року од осам дана од дана пријема рекламације сачини писани одговор и достави га подносиоцу. Комисија има три члана, од којих су два члана из редова запослених у Предузећу, а један члан – представник из евидентираних удружења и савеза потрошача у складу са законом. Обрада рекламације врши се на основу веродостојне документације. Одлуке комисије спроводи референт обраде приговора и контроле читавања водомера сторнирањем рачуна корисника услуга и донете одлуке комисије заједно са обрачуном корекција доставља фактуристи за утрошену воду и канализационе услуге.

#### **Докази:**

1) Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 5. новембра 2024. године,

2) Одлуку Надзорног одбора број 3630 од 5. новембра 2024. године о усвајању Правилника о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 5. новембра 2024. године.

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** – неправилности које је могуће отклонити које је могуће отклонити у року до годину дана

## **2.2. Јавне набавке**

### **2.2.1. Објављивање на интернет страници Предузећа и план јавних набавки**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврдили смо следеће:



- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама;

- Увидом у годишњи план и измене и допуне плана набавки за 2022. и 2023. годину основни план за 2022. годину садржи све прописане елементе, а четири измене плана не садрже процењену вредност набавки, док за 2023. годину основни план и измене и допуне плана не садрже податке о процењеној вредности, због чега Предузеће није поступило у складу са чланом 88 став 1 тачка 2 и став 4 Закона о јавним набавкама који прописује које податке треба да садржи план и измене и допуне плана јавних набавки;

- Предузеће у 2022. години није на својој интернет страници објавило план јавних набавки, као ни другу, трећу и четврту измену, а у 2023. години није објавило прву, другу, трећу, четврту, пету и шесту измену плана јавних набавки, што није у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама који прописује да је наручилац дужан да планове и све његове касније измене и допуне објави у прописаном року од десет дана од дана доношења.

### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године Предузеће је навело како је на својој интернет страници објавило:

- 1) дана 16. јула 2024. године План набавке за 2024. годину од 27. маја 2024. године;
- 2) дана 16. јула 2024. године Правилник о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2024. годину од 26. јануара 2024. године;
- 3) дана 16. јула 2024. године Правилник о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2020. годину од 26. августа 2020. године;
- 4) дана 13. септембра 2024. године Одлука о усвајању предлога допуне и измене плана јавних набавки за 2024. годину од 6. септембра 2024. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на својој интернет страници, у периоду од 16. јула до 13. септембра 2024. године, у складу са Законом о јавним набавкама објавило План јавних набавки за 2024. годину (са свим изменама и допунама), Правилник о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2020. годину од 26. августа 2020. године и Правилник о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2024. годину од 26. јануара 2024. године. Поред тога, План јавних набавки за 2024. годину (са изменама и допунама) садржи податке који се односе на предмет јавне набавке и ЦПВ ознаку, процењену вредност јавне набавке, врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка, у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама.

#### Докази:

- 1) снимак екрана интернет странице Предузећа у вези објаве Плана набавке за 2024. годину од 27. маја 2024. године, Правилника о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2024. годину од 26. јануара 2024. године, Правилника о ближем одређивању поступка јавне набавке за 2020. годину од 26. августа 2020. године и Одлуке о усвајању предлога допуне и измене плана јавних набавки за 2024. годину од 6. септембра 2024. године;
- 2) план јавних набавки за 2024. годину од 29. фебруара 2024. године;
- 3) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – преусмеравање средстава број 754 од 20. марта 2024. године;
- 4) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – техничка грешка број 755 од 20. марта 2024. године;
- 5) Одлука о допуни плана јавних набавки за 2024. годину број 756 од 20. марта 2024. године;





- б) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – измена процењене вредности набавке број 757 од 20. марта 2024. године;
- 7) Одлука о допуни плана јавних набавки за 2024. годину број 758 од 20. марта 2024. године,
  - 8) прва измена плана јавних набавки за 2024. годину од 28. марта 2024. године;
  - 9) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – брисање позиције број 898 од 29. марта 2024. године;
  - 10) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – повећање процењене вредности број 901 од 29. марта 2024. године;
  - 11) Одлука о усвајању плана јавних набавки ЈП „Водовод“, Врање за 2024. годину – измена плана, број 1633 од 28. маја 2024. године;
  - 12) Друга измена плана јавних набавки за 2024. годину од 28. маја 2024. године;
  - 13) Одлука о измени плана јавних набавки за 2024. годину – повећање процењене вредности број 2598 од 16. августа 2024. године;
  - 14) Одлука о усвајању предлога допуне и измене плана јавних набавки за 2024. годину број 2887 од 6. септембра 2024. године;
  - 15) трећа измена плана јавних набавки за 2024. годину од 6. септембра 2024. године.

### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Закључење уговора о јавним набавкама и неспроведене јавне набавке**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврдили смо следеће:

- Предузеће је у 2022. и 2023. години закључило уговор о јавној набавци горива при чему је поред уговорених набављало и друге врсте горива, што није у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Наведено није у складу са чланом 154 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, који прописују да се уговор о јавној набавци извршава у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Наручилац је у обавези да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом. Вредност набавке ове врсте горива у 2022. години извршена је у износу од најмање 8.683.154 динара, а у 2023. години е у износу од најмање 6.918.823 динара;

- Предузеће је у периоду од 1. јуна 2022. године до 25. јула 2022. године извршило набавку електричне енергије по закљученом уговору за снабдевање електричном енергијом са потпуним снабдевањем – резервно снабдевање са резервним снабдевачем „Електропривреда Србије“, у укупном износу од 7.492.721 динар, без спроведеног поступка јавне набавке. Наведено није у складу са чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки: 3-Д/2023 Гориво, 4-Д/2023 Песак, шљунак и еруптивни агрегат и 11-Д/2023 Угаљ, уговорене вредности 31.000.000 динара, Предузеће није закључило уговор на основу оквирног споразума са изабраним понуђачем, што није у складу са чланом 66 став 5 и чланом 152 став 6 Закона о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки: 3-Д/2023 Гориво, 11-Д/2023 Угаљ и 21-Д/2023 Штампани материјал уговорене вредности 23.619.900 динара, Предузеће није објавило јавни позив и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, што није у складу са чланом 105 став 8 Закона о јавним набавкама.



## 2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да Предузеће не набавља ни једно добро које није предвиђено техничком спецификацијом, односно обрасцима понуде, затим да је тендер за електричну енергију расписан у року као и да се сви појединачни уговори који су закључени на основу Оквирних споразума објављују на Порталу јавних набавки и да су сви уговори доступни на Порталу јавних набавки. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

### Докази:

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. године;

2) снимак екрана Портала јавних набавки који се односи на покретање отвореног поступка јавне набавке горива – поступка још увек није завршен;

3) снимак екрана Портала јавних набавки који се односи на покретање отвореног поступка јавне набавке електричне енергије;

4) снимак екрана примљеног обавештења са Портала јавних набавки који се односи на објављивање обавештења о додели уговора закључених на основу оквирног споразума за јавне набавке:

- водоводни и канализациони материјал,
- водомери, резервни делови за водомере и сервис и одржавање водомера,
- угаљ,
- песак, камен и еруптивни агрегат,
- асфалт,
- хемикалија за потребе хемијско-физичких и микробиолошких испитивања и лабораторијско посуђе,
- ауто делови,
- водоводни и канализациони материјал, бетонски елементи и цеви,
- штампани материјал и сродни производи;

5) снимак екрана мејлова упућених ЈП Службени гласник у вези објављивања јавних позива и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа за јавне набавке гориво, асфалт и електрична енергија.

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. Јавне набавке без претходно спроведеног поступка јавне набавке

### 2.2.3.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило набавку:

- услуга финансијско-унутрашње контроле и набавку услуга анализе ризика пословања у износу од 1.856.000 динара у 2022. години;



- услуга одржавања wi-fi линка од Управне зграде према постројењу за пречишћавање отпадних вода;

- услуга интернета и сервисирање интернет мреже од постројења за пречишћавање отпадних вода према фабрици воде и црпној станици Врањска Бања у износу од 2.690.000 динара – у 2023. години, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чланом 11–21 на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењује.

Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама који прописује да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Наручилац одређује предмет јавне набавке тако да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да Предузеће није покретало предметне јавне набавке у 2024. години као и да неће бити предвиђене Планом јавних набавки за 2025. годину. Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. године;

2) снимак екрана рачуноводственог програма Предузећа као доказ да у 2024. години нема добављача „London business excellence enterprise“ д. о. о., Ниш са којим је закључен уговор за услуге финансијско-унутрашње контроле;

3) финансијска картица добављача „Online net“ д.о.о., Врање за 2024. годину;

4) план јавних набавки за 2024. годину од 29. фебруара 2024. године;

5) прва измена плана јавних набавки за 2024. годину од 28. марта 2024. године;

6) друга измена плана јавних набавки за 2024. годину од 28. маја 2024. године;

7) трећа измена плана јавних набавки за 2024. годину од 6. септембра 2024. 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.

## **2.3. Потраживања од купаца**

### **2.3.1. Усклађивање промета и стања помоћне евиденције са главном књигом**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

У 2023. години, пре пописа имовине и обавеза и пре саствљања годишњих финансијских извештаја, Предузеће није ускладило промет и стање помоћне евиденције потраживања од



купаца са главном књигом, у износу од 2.093.516 динара, због чега није поступило у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству.

### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да Предузеће од 1. јануара 2024. године води пословне књиге у новом књиговодственом програму ЦСА, у коме се фактурисање у помоћним евиденцијама, односно, у апликацији „Фактурисање“ аутоматски књижи у главној књизи у апликацији „Финансијско књиговодство“ тако да за ново фактурисање не постоји могућност неслагања. Током целе 2024. године ради се на отклањању неслагања, односно, усклађивању помоћне евиденције потраживања од купаца са главном књигом за период до преласка у нови програм. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и то финансијског директора и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања и то 30. јануар 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.3.2. Попис**

#### **2.3.2.1. Опис неправилности**

Утврђене су неправилности код пописа потраживања од купаца и то:

- Директор Предузећа није пре спровођења пописа донео одлуку или решење о попису, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству;

- Директор Предузећа је решењем о именовању образовао Централну пописну комисију и комисије за попис новчаних средстава, благајне, хартије од вредности, порто благајне потраживања од купаца и обавезе према добављачима, као и сумњива и спорна потраживања који су запослени су на радним местима на којима рукују имовином, односно задужени су имовином која се пописује. Наведено није у складу са одредбама члана 5 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Пре почетка пописа, Комисије нису утврдиле план рада по коме ће вршити попис и нису доставиле надлежном органу Предузећа. Наведено није у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није ускладило стање по књигама са стањем по попису на датум биланса зато што је за 91.559.275 динара мање исказало стање рачуна потраживања од купаца по књигама у односу на стање утврђено по попису на датум биланса за 2023. годину.



Наведено није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

### **2.3.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће:

- директор Предузећа донети одлуку или решење о вршењу пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству;

- директор Предузећа донети Решење о именовању Централне пописне комисије и комисије за попис, за вршење пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године, у складу са одредбама члана 5 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- решењем директора Предузећа којим се образују Централна пописна комисија и пописне комисије бити наложено да комисије пре почетка вршења пописа утврде план рада по коме ће вршити попис и да исти доставе надлежном органу Предузећа у складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописом потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2024. године бити отклоњена разлика између књиговодственог и пописаног стања у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.

Предузеће је именovalo директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, најкасније до 30. јануара 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.3.3. Обелодањивање**

#### **2.3.3.1. Опис неправилности**

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.

#### **2.3.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће сачињавањем финансијских извештаја за 2024. годину у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос.



Предузеће је именовало финансијског директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, са роком за поступање 31. март 2025. године.

**Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.3.4. Погрешно евидентирање потраживања по основу обрачунате законске затезне камате**

#### **2.3.4.1. Опис неправилности**

Предузеће је на рачунима потраживања од купаца – правна и физичка лица, исказало потраживања по основу обрачунате законске затезне камате на доспела, а неизмирена дуговања по основу услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода у износу од најмање 21.566.188 динара. На тај начин, више су исказана потраживања од купаца, а мање остала потраживања у наведеном износу.

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.

#### **2.3.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да је за отклањање ове неправилности Предузећу потребна помоћ програмера, односно, програмско решење у делу аутоматског раздвајања рачуна за воду на више конта 204, 218 и 220, као и раздвајање уплате купаца на ова конта, пошто купци врше уплату у укупном износу. Дана 26. септембра 2024. године Предузеће је упутило мејл програмерима из ЦСА у вези напред наведеног.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање наведене неправилност је 30. јул 2025. године.

**Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. године;

2) мејл од 26. септембра 2024. године који је Предузеће упутило програмерима из ЦСА у вези наведене неправилности.



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.

### **2.3.5. Погрешно евидентирање потраживања по основу „инвестиционог динара“**

#### **2.3.5.1. Опис неправилности**

Предузеће је потраживања по основу „инвестиционог динара“ евидентирало на рачуну потраживања од купаца, у износу од најмање 17.727.422 динара, уместо на рачуну – потраживања из специфичних послова, што није у складу са члановима 16 и 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 Закона о рачуноводству. Осим тога, без утврђених критеријума, на истом рачуну евидентирало је процену уплате износа „инвестиционог динара“ за уплате извршене преко благајне Предузећа, у износу од најмање 10.455.507 динара.

#### **2.3.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да је за отклањање ове неправилности Предузећу потребна помоћ програмера, односно, програмско решење у делу аутоматског раздвајања рачуна за воду на више конта 204, 218 и 220, као и раздвајање уплате купаца на ова конта, пошто купци врше уплату у укупном износу. Дана 26. септембра 2024. године Предузеће је упутило мејл програмерима из ЦСА у вези напред наведеног.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање наведене неправилност је 30. јул 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. године;

2) мејл од 26. септембра 2024. године који је Предузеће упутило програмерима из ЦСА у вези наведене неправилности.

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.

### **2.3.6. Исправка вредности потраживања од купаца**

#### **2.3.6.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца у 2023. години у складу са чланом 25 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер није узело у обзир сва потраживања од чијег рока је за наплату протекло више од 180 дана. Због



тога, у пословним књигама Предузећа мање је исказана исправка вредности потраживања од купаца, као и резултат пословања у износу од најмање 130.679.772 динара.

Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 2 и чланом 25 Закона о рачуноводству.

### **2.3.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину, финансијска и комерцијална служба, уз помоћ програмера, дати предлог Надзорном одбору да се изврши исправка потраживања од купаца, код којих је усаглашено стање и код којих је протекао рок више од 180 дана од рока за наплату под условом да код истих не постоји могућност наплате. Обзиром да се ради о великом броју купаца од којих Предузеће има потраживања претпоставка је да ће бити потребан дужи рок за отклањање ове неправилности.

Предузеће је именovalo Надзорни одбор и директора као лица која су одговорна за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање неправилност је 31. март 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.3.7. Издајање средстава без утврђених критеријума**

#### **2.3.7.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2023. години потраживања по основу „инвестиционог динара“ наплатило од крајњих корисника и средства на посебан инвестициони рачун издвојило проценом, без утврђених критеријума, у висини од 5,5% вредности дневног пазара који је уплаћен преко благајне, док средства за све уплате преко рачуна пословне банке, како физичких тако и правних лица, није издвојило на посебан наменски рачун у складу са поменутом одлуком.

Предузеће је у текућој години прикупило средства по основу „инвестиционог динара“ у укупном износу од 10.455.507 динара.

#### **2.3.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да Предузеће планира да након усаглашавања потраживања од купаца, по попису, са књиговодственим стањем утврди проценат наплате потраживања у периоду од 1. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године. Утврђени проценат наплате примениће на фактурисани износ инвестиционог динара за целу 2024. годину и на тај начин добиће се износ који Предузеће треба да уплати на наменски рачун за инвестициони динар. Од утврђеног износа умањиће се износ уплате који је Предузеће





уплаћивало током године. Разлику до неуплаћеног износа Предузеће ће уплатити током 2025. године према наведеном обрачуну.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање наведене неправилност је 30. јун 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.3.8. Обрачун и наплата законске затезне камате**

#### **2.3.8.1. Опис неправилности**

Обрачун и наплата законске затезне камате у Предузећу врши се само за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода купцима физичким и правним 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.

#### **2.3.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да је Предузеће дана 26. септембра 2024. године упутило мејл програмерима из ЦСА у вези наведене неправилности око обрачуна законске затезне камате за све неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у земљи.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање наведене неправилност је 31. март 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.



**ПРИОРИТЕТ 3** - неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

## **2.4. Интерна финансијска контрола и интерна ревизија**

### **2.4.1. Управљање ризицима**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима и није сачинило листе и мапе пословних процеса, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће Предузеће ангажовати стручна лица да уз њихову помоћ и обуке запослених лица у Предузећу усвоји и спроводи Стратегију управљања ризицима.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало период за отклањање наведене неправилности и то: рок за ангажовање стручних лица 31. децембар 2025. године, рок за усвајање стратегије управљања ризицима 31. децембар 2025. године и рок за израду листе и мапе пословних процеса 31. децембар 2026. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.4.2. Праћење и процена система**

#### **2.4.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није доставило извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, 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.

#### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће Предузеће ангажовати стручна лица да уз њихову помоћ и обуке запослених лица у Предузећу достави извештај о адекватности и



функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало рокове за отклањање наведене неправилности и то: рок за ангажовање стручних лица 31. децембар 2025. године и рок за достављање извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле за 2022. и 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 31. децембар 2026. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.

### **2.4.3. Интерна ревизија**

#### **2.4.3.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставио 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.

#### **2.4.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају број 3740 од 14. новембра 2024. године и акционом плану број 3741 од 14. новембра 2024. године наведено је да ће Предузеће упутити Оснивачу захтев за ангажовање интерног ревизора Града Врања.

Предузеће је именовало директора као лице одговорно за предузимање мере исправљања, а рок у којем се планира отклањање наведене неправилност је 31. децембар 2025. године.

#### **Докази:**

1) Акциони план о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији правилности пословања Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање, у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину број 3741 од 14. новембра 2024. 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.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно предузеће за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног предузећа за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта 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 мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за пречишћавање и дистрибуцију вода, пречишћавање и одвођење отпадних вода и одвођење атмосферских вода „Водовод“, Врање 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**  
**6. децембар 2024. године**