

ЈП Водовод Врање  
Београдска 63, Врање  
ПИБ 100403773

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЊЕ „ВОДОВОД“  
Бр. 3740  
14-11-2024 20\_\_ год.  
ВРАЊЕ

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, ЈП Водовод Врање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

правилности пословања ЈП 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 и датум извештаја о ревизији: 400-98/2024-04/32 од 19.08.2024. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

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

1)

1.	Неправилност 1.	Предузеће је у 2023. години извршило радове у укупном износу од 62.958.486 динара по ценовнику на који оснивач није дао сагласност. Наведено није у складу са чланом 69 Закона о јавним предузећима (Прилог 3, тачка 3.2).
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 12. јануара 2024. године донео Одлуку број 61 о усвајању Ценовника услуга ЈП Водовод, Врање, којом су утврђене цене за извођење грађевинских радова. Оснивач је Решењем број 06-16/2024 – 10 од 30. јануара 2024. године, дао сагласност на поменуту одлуку и новоформиране цене се примењују.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник услуга Предузећа број 55 од 11. јануара 2024. године, Одлука Надзорног Одбора Предузећа број 61 о усвајању Ценовника услуга од 12. јануара 2024. године, Решење Оснивача број 06-16/2024-10 од 30. јануара 2024. године

...

2)

1.	Неправилност 2.	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 (Прилог 3, тачка 3.4).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о наплати потраживања број 3629/1 од 05. новембра 2024. године, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 05. новембра 2024. године донео Одлуку број 3629 о усвајању Правилника ЈП Водовод Врање о наплати потраживања и поменути Правилник се примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о наплати потраживања број 3629/1 од 05. новембра 2024. године, Одлука Надзорног одбора Предузећа број 3629 о усвајању Правилника о наплати потраживања од 05. новембра 2024. године

3)

1.	Неправилност 3.	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 (Прилог 3, тачка 3.4).
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 16. августа 2024. године донео Одлуку број 2597 којом се регулише наплата потраживања од корисника комуналних услуга на више месечних рата. Оснивач је Решењем број 002477554/21.2024 од 26. августа 2024. године дао сагласност на поменути одлуку.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Оснивача број 002477554/21.2024 од 26. августа 2024. године и Одлука Надзорног Одбора Предузећа број 2597 од 16. августа 2024. године

4)

1.	Неправилност 4.	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 (Прилог 3. тачка 3.4).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 05. новембра 2024. године, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној 05. новембра 2024. године донео Одлуку број 3630 о усвајању Правилника о начину решавања рекламација и поменути Правилник се примењује.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о начину решавања рекламација потрошача број 3630/1 од 05. новембра 2024. године, Одлука Надзорног Одбора Предузећа број 3630 о усвајању Правилника о начину решавања рекламација од 05. новембра 2024. године

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>5. У поступку ревизије, утврдили смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 49 став 3 Закона о јавним набавкама;</li> <li>- 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;</li> <li>- 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</li> </ul>	<p>Након указивања Државне ревизорске институције на неправилности, објављено је следеће на Предузећа:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-16. јула 2024. године објављен је План набавке за 2024. годину од 27. маја 2024. године;</li> <li>-16. јула 2024. године објављен је Правилник о ближе одређивању поступка јавне набавке за 2024. годину од 26. јануара 2024. године;</li> <li>-16. јула 2024. године објављен је Правилник о ближе одређивању поступка јавне набавке за 2020. годину од 26. августа 2020. године;</li> <li>-13. септембра 2024. године објављена је Одлука о усвајању предлога допуне и измене плана јавних набавки за 2024. године од 06. септембра 2024. године.</li> </ul> <p>У току је припрема Плана јавних набавки за 2025. годину. План, као и свака измена истог биће објављени на сајту Предузећа.</p>	Комерцијални директор	Указане неправилности су откловене.



	<p>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 (Прилог 2, тачка 2.1).</p>			<p>Указане неправилности су откљоњене.</p>
<p>2</p>	<p>6. 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;</p>	<p>Након указане неправилности од стране Државне ревизорске институције, не набавља се ниједно добро које није предвиђено техничком спецификацијом, односно обрасцима понуде. Откљоњена је неправилност јер је тендер за 2024. годину за електричну енергију расписан у року.</p> <p>Сви појединачни уговори се, од момента указивања на неправилности, објављују на порталу јавних набавки, а везано за све јавне набавке у којима су закључени сви оквирни споразуми.</p> <p>Сви уговори су доступни и могу се видети на порталу јавних набавки.</p>	<p>Комерцијални директор</p>	<p>Указане неправилности су откљоњене.</p>

3	<p>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;</p> <p>- 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;</p> <p>- 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 (Прилог 2, тачка 2.2).</p>	Након указивања на неправилности предметне набавке су избачене из Плана јавних	Комерцијални директор	Указане неправилности су откловене.
---	--	--	-----------------------	-------------------------------------

	<p>ризика пословања у износу од 1.856.000 динара у 2022. години; - услуга одржавања wifi 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.</p> <p>Наведено није у складу са чланом 29 став 2 и 3 Закона о јавним набавкама који прописује да одређивање процене 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 (Прилог 2, тачка 2.4).</p>	<p>набавки за 2025. годину, односно неће бити предвиђене Планом за 2025. годину.</p> <p>Нису се покретале предметне набавке ни у 2024. години.</p>		
4	<p>8. У 2023. години, пре писања имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, Предузеће није ускладило промет</p>	<p>Од 01. јануара 2024. године Предузеће води пословне књиге у новом књиговодственом програму ЦСА, у коме се фактурисање у помоћним евиденцијама, односно,</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>Рок 30. јануар 2025. године</p>

	<p>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 (Прилог 3, тачка 3.1).</p>	<p>у апликацији „Фактурисање“ аутоматски књижи у главној књижи 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.</p>		
<p>5</p>	<p>9. Утврђене су неправилности код пописа потраживања од купаца и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Директор Предузећа није пре спровођења пописа донео одлуку или решење о попису, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству;</li> <li>- Директор Предузећа је решењем о именовану образовао Централну пописну комисију и комисије за полагајне, 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</li> </ul>	<p>-Директор Предузећа донеће одлуку или решење о вршењу пописа са стањем на дан 31. децембар 2024. године у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.</p> <p>-Директор Предузећа донеће Решење о именовану 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.</p> <p>-Решењем директора Предузећа којим се образују Централна пописна комисија и пописне комисије биће наложено да комисије пре почетка вршења пописа утврде план рада по коме ће вршити попис и да исти доставе надлежном органу Предузећа у</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>-Рок 28. децембар 2024. године</p> <p>-Рок 28. децембар 2024. године</p> <p>-Рок 30. децембар 2024. године</p>



	<p>књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>- 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;</p> <p>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 (Прилог 3, тачка 3.1).</p>	<p>складу са одредбама члана 8 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>-Пописом потраживања од купаца са стањем на дан 31. децембар 2024. године биће откљоњена разлика између књиговодственог и пописаног стања у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству.</p>		<p>-Рок 30. јануар 2025. године</p>
6	<p>10. 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 (Прилог 3, тачка 3.1).</p>	<p>Сачињавањем финансијских извештаја за 2024. годину у Напоменама уз финансијске извештаје Предузеће ће обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос.</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>Рок 31. март 2025. године</p>

7	<p>11. 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.</p> <p>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 (Прилог 3, Тачка 3.1).</p>	<p>За отклањање ове неправилности потребна нам је 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.</p> <p>Дана 26. септембра 2024. године упутили смо мејл програмерима из ЦСА у вези напред наведеног.</p>	Директор предузећа	Рок 30. јул 2025. године
8	<p>12. 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</p>	<p>За отклањање ове неправилности потребна нам је 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.</p> <p>Дана 26. септембра 2024. године упутили смо мејл програмерима из ЦСА у вези напред наведеног.</p>	Директор предузећа	Рок 30. јул 2025. године

	<p>уплате износа „инвестиционог динара“ за уплате извршене преко благајне Предузећа, у износу од најмање 10.455.507 динара (Прилог 3, Тачка 3.1).</p>			
9	<p>13. 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 (Прилог 3, Прилог 3.2).</p>	<p>Пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину, финансијска и комерцијална служба, уз помоћ програмера, даће предлог Надзорном одбору да се изврши исправка потраживања од купаца, код којих је усаглашено стање и код којих је протекло рока за 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 имамо потраживања наша је препорука да ће нам бити потребан дужи рок за отклањање ове неправилности.</p>	<p>Директор предузећа и Надзорни одбор предузећа</p>	<p>Рок 31. март 2025. године уз могућност продужење рока.</p>
10	<p>14. 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</p>	<p>Планирамо да након усаглашавања потраживања од купаца, по попису, са књиговодственим стањем утврдимо проценат наплате потраживања у периоду од 01. јануара 2024. године до 31. децембра 2024. године. Утврђени проценат наплате применићемо на фактурисани износ инвестиционог динара за целу 2024. годину и на тај начин добићемо износ који Предузеће треба да уплати на</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>Рок 30. јун 2025. године</p>

11	<p>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.</p>	<p>наменски рачун за инвестициони динар. Од утврђеног износа умањимо износ уплате који је Предузеће уплаћивало током године. Разлику до неуплаћеног износа Предузеће ће уплатити током 2025. године према наведеном обрачуну.</p>		
	<p>15. 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 небаговремене 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 (Прилог 3, тачка 3.3).</p>	<p>Обратили смо се програмерима у мејлу од 26. септембра 2024. године у вези програмског решења за обрачун камате на услуге.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>Рок 31. март 2025. године</p>

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

- Мејл послат програмерима из ЦСА од 26. септембра 2024. године
- Акциони план ЈП Водовод Врање о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији од 14. новембра 2024. године



III

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	16. 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 (Прилог број 1, Управљање ризицима).	Предузеће ће ангажовати стручна лица да уз њихову помоћ и обуке запослених лица у Предузећу усвоји и спроводи Стратегију управљања ризицима.	Директор предузећа	Рок за ангажовање стручних лица 31. децембар 2025. године.  Рок за усвајање Стратегије управљања ризицима 31. децембар 2025. године.  Рок за израду листе и мапе пословних процеса 31. децембар 2026. године.
2	17. 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 (Прилог 1, Праћење и процена	Предузеће ће 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.	Директор предузећа	Рок за ангажовање стручних лица 31. децембар 2025. године.  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.

	система).			
3	18. 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 (Прилог 1, Интерна ревизија).	Предузеће ће упутити Оснивачу захтев за ангажовање интерног ревизора Града Врања.	Директор предузећа	Рок 31. децембар 2025. године

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

- Акциони план ЈП Водовод Врање о отклањању неправилности приоритета другог и трећег реда откривених у ревизији од 14. новембра 2024. године

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

У Врању, 14. новембар 2024. године

Директор  
ДЕЈАН ИВАНОВИЋ  
  
(попис)