



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ ВЛАСОТИНЦЕ**

**Број: 400-2572/2018-06/2
Београд, 9. јул 2018. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину, број 400-442/2017-06/6 од 9. октобра 2017. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, осим у тачки **2.3.**, израда Годишњег програма пословања за 2018. годину која није у складу са Законом о јавним предузећима и обавезујућим Смерницама за израду програма пословања јавних предузећа и тачки **2.17.**, додела уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке која није у складу са Законом о јавним набавкама.

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ...7	
2.1. Успостављање интерне контроле.....	7
2.2. Успостављање интерне ревизије.....	7
2.3. Израда Годишњег програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима	8
2.4. Достављање Оснивачу тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања	9
2.5. Решавање имовинско-правног статуса непокретности.....	9
2.6. Попис и процена некретнина, постројења и опреме	11
2.7. Обрачун законске затезне камате.....	11
2.8. Обрачун и подношење пријаве за утврђивање пореза на имовину	13
2.9. Усклађивање општег акта са Законом о раду	14
2.10. Усклађивање уговора о раду са Законом о раду.....	14
2.11. Усклађивање обрачуна зарада и накнада зарада са општим актом и законским прописима (Закон о раду, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава)	15
2.12. Усклађивање обрачуна накнада зарада и основице за обрачун накнаде зарада са Законом о раду.....	16
2.13. Обрачун и исплата увећане зараде и успостављање интерне контроле приликом обрачуна и исплате зарада	17
2.14. Обрачун одложених пореза	18
2.15. Усвајање интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке	18
2.16. Систематизовање радног места „службеник за јавне набавке“	19
2.17. Додела уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке	20
3. МИШЉЕЊЕ	22

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Одазивног извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце број: 165 од 18. јануара 2018. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, те је Институција при оцени веродостојности утврдила, да Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 18.10.2017. године до 18.01.2018. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2018. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Јавно комунално предузеће „Водовод“, Власотинце (у даљем тексту: Предузеће) као једно од два новооснована јавна комунална предузећа, настало је статусном променом поделе Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце и основано Одлуком Скупштине општине Власотинце број 06-27/98 од 2. октобра 1998. године, ради обезбеђивања трајног снабдевања водом за пиће крајњих корисника, као и пружање услуга пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода на територији општине Власотинце.

Предузеће је почело са радом 1. јануара 1999. године преузимајући од Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце све послове из делатности због којих је основано и све запослене који су радили на тим пословима, као и део запослених за обављање правних, финансијских и административно-стручних послова. Разграничење имовине, обавеза и капитала између Јавног комуналног стамбеног предузећа „Радник“, Власотинце и Предузећа утврђено је деобним билансом са стањем на дан 31. децембар 1998. године, уз уважавање свих пословних промена насталих од дана деобног биланса до почетка рада Предузећа.

Упис оснивања у судски регистар извршен је дана 14. јануара 1999. године Решењем Привредног суда у Лесковцу број Фи. 2015/98, регистарски уложак број 1-8295-00. Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 18944/2005, дана 20. маја 2005. године.

Оснивач Предузећа је општина Власотинце, а оснивачка права, у име оснивача, врши Скупштина општине Власотинце.

Предузеће послује са скраћеним називом: ЈКП Водовод, Власотинце.

Седиште Предузећа је у Власотинцу, улица Немањина број 36.

Матични број Предузећа је 17224247, ПИБ 100924001.

Претежна делатност Предузећа је 3600 – Сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде. Поред претежне делатности Предузеће обавља и следеће делатности: уклањање отпадних вода, изградња цевовода, изградња хидротехничких објеката, постављање водоводних, канализационих, грејних и климатизационих система и слично.

Одлуком Скупштине општине Власотинце о промени оснивачког акта број 06-5/2013 од 1. марта 2013. године, извршене су измене и допуне одлуке о оснивању, а Статут број 413 од 1. априла 2013. године као основни општи акт Предузећа је усаглашен са наведеном Одлуком.

Скупштина општине Власотинце је дана 24. септембра 2016. године донела Одлуку о промени оснивачког акта број 06-59-5/16, на основу које је Надзорни одбор Предузећа донео Статут број 2934-3 од 29. новембра 2016. године и Скупштина општине Власотинце дала сагласност на Статут Решењем број 06-90-12/2016 од 16. децембра 2016. године. На тај начин је извршено усклађивање оснивачког и општег акта са одредбама Закона о јавним предузећима.

У складу са чланом 28. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања у Предузећу су надзорни одбор и директор.

За период од 4. јула 2015. године до 25. јуна 2016. године Решењима Скупштине општине Власотинце број 06-28-15/15 од 4. јула 2015. године и број 06-70-38/15 од 24. децембра 2015. године именован је Милан Миленовић на место в.д. директора, док је Решењем Скупштине општине Власотинце број 06-33-32/2016 од 25. јуна 2016. године именован Звонко Илић као нови в.д. директор на период од једне године. Решењем о именовању директора ЈКП „Водовод“ Власотинце број 06-26-35/2017 од 27. априла 2017. године, именован је Звонко Илић на место директора на период од четири године.

Предузеће је организовано као јединствена радна целина, а пословне активности у њему обављају се у оквиру сектора и унутрашњих организационих делова, уређених Правилником директора.

Просечан број запослених у 2016. години био је 80 (у 2015. години је био 81).

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Успостављање интерне контроле

2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело у поступку ревизије Одазивног извештаја тако што је са Институтом за јавне финансије д.о.о., Врњачка Бања, закључило Уговор број 1821 од 15. јуна 2018. године ради увођења система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод“ Власотинце.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављен је Уговор број 1821 од 15. јуна 2018. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање интерне контроле, веродостојне.

2.2. Успостављање интерне ревизије

2.2.1. Опис неправилности

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока дана 13. фебруара 2018.

године, тако што се захтевом обратило Оснивачу да размотри могућност организовања службе или појединца за вршење интерне ревизије за све кориснике јавних средстава на територији општине Власотинце и да их о томе писмено обавести. Предузеће је Изменом и допуном Правилника о организацији и систематизацији послова број 1791 од 14. јуна 2018. године, на који је својим Решењем 01 број 06-32-14/2018 од 15. јуна 2018. године Општинско веће општине Власотинце дало сагласност, систематизовало послове интерног ревизора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Захтев број 451 од 13. фебруара 2018. године,
- 2) Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова број 1791 од 14. јуна 2018. године и
- 3) Решење Општинског већа општине Власотинце 01 број 06-32-14/2018 од 15. јуна 2018. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање интерне ревизије, веродостојне.

2.3. Израда Годишњег програма пословања у складу са Законом о јавним предузећима

2.3.1. Опис неправилности

Предузеће није израдило Годишњи програм пословања за 2016. годину у складу са Законом о јавним предузећима и обавезујућим Смерницама за израду програма пословања јавних предузећа.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило Програм пословања за 2018. годину на који је својим Решењем Скупштина општине Власотинце дала сагласност.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Програм пословања ЈКП „Водовод“, Власотинце за 2018. годину број 2922-19 од 6. децембра 2017. године и
- 2) Решење о давању сагласности на Програм пословања ЈКП „Водовод“, Власотинце за 2018. годину, број 06-94-11/2017 од 16. децембра 2017. године.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да Предузеће није донело Годишњи програм пословања у складу са Законом о јавним предузећима и није се придржавало обавезујућих Смерница за израду Програма пословања јавних предузећа за 2018. годину којима се ближе утврђују елементи годишњег програма пословања, односно да су предузете мере исправљања неверодостојне.

2.4. Достављање Оснивачу тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања

2.4.1. Опис неправилности

Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2016. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није у целости ни адекватно документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило тромесечни извештај о реализацији Годишњег програма пословања за 2018. годину (јануар-март), који је оверен од стране Оснивача.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављен је тромесечни извештај о реализацији Годишњег програма пословања за 2018. годину (јануар-март).

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на достављање тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу, веродостојне.

2.5. Решавање имовинско-правног статуса непокретности

2.5.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, у складу са одредбама члана 64. Закона о јавној својини и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достављало надлежном органу општине Власотинце податке из посебне евиденције непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС за сваку непокретност појединачно коју користи.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока дана 7. марта 2018. године, тако што је одговорно лице правне службе упутило Допис Републичком геодетском заводу Власотинце као и Општини Власотинце ради издавања потврде да ли ЈКП „Водовод“, Власотинце има у својини неку непокретност. Републички геодетски завод Власотинце је истог дана, издао Предузећу Извод из листа непокретности број 5772 у коме стоји да је Општина Власотинце носилац права својине, облик својине јавна, а да је ЈКП „Водовод“, Власотинце држалац, својина државна и да нема у својини ни једну непокретност. Такође, Оснивач је дана 23. маја 2018. године упутио допис којим обавештава Предузеће да ЈКП „Водовод“, Власотинце не поседује у својини ни једну непокретност, а да је имовина коју користи уписана у Републички геодетски завод Власотинце, као државна својина са врстом права држалац. Због наведеног, а узимајући у обзир члан 3. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, одговорна особа правне службе Предузећа је контактирала Републичку дирекцију за имовину РС у вези израде и доставе НЕП образаца. У поступку ревизије Одазивног извештаја одговорно лице правне службе је доставило обавештење у коме је навело мишљење Републичке дирекције за имовину РС, да је Општина Власотинце као носилац права својине на непокретностима које се налазе у пословним књигама Предузећа, дужна да поднесе НЕП обрасце Републичкој дирекцији за имовину РС, у складу са чланом 17. Уредбе о евиденцији у непокретности у јавној својини. Такође, мишљење Дирекције је да Општина Власотинце као Оснивач треба да поред наведеног питања регулише и друга правна питања у вези са непокретностима, с обзиром да су поједини објекти изграђени без дозволе за изградњу.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Допис број 709 од 7. марта 2018. године,
- 2) Допис број 710 од 7. марта 2018. године,
- 3) Извод из листа непокретности број 5772 К.О. Власотинце од 7. марта 2018. године и
- 4) Обавештење одговорног лица правне службе од 13. јуна 2018. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на решавање имовинско-правног статуса непокретности, веродостојне.

2.6. Попис и процена некретнина, постројења и опреме

2.6.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило свеобухватни попис некретнина, постројења и опреме (опреме која се налази у појединим објектима), није вршило процену вредности некретнина, постројења и опреме нити преиспитало њихов корисни век трајања.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је навело да је извршило попис некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године и да је свим основним средствима доделило инвентарски број. Даље мере и активности на отклањању наведене неправилности Предузеће је предузело дана 5. марта 2018. године када је закључило Уговор број 669 са Институтом за економска истраживања а.д., Београд који је на основу пописних листи извршио процену фер вредности некретнина, постројења и опреме, преиспитивање њиховог корисног века употребе и прилагодио амортизационе стопе новим условима коришћења. У поступку ревизије Одазивног извештаја дана 12. јуна 2018. године Предузеће је доставило Извештај Института о извршеној процени вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године и навело да ће нам након, што утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама, доставити налоге и аналитичке картице одговарајућих конта.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Пописне листе некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године,
- 2) Уговор број 669 од 5. марта 2018. године и
- 3) Извештај о процени вредности некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис и процену некретнина, постројења и опреме, веродостојне.

2.7. Обрачун законске затезне камате

2.7.1. Опис неправилности

Предузеће у току 2016. године, а ни у претходним годинама, није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца (физичких и правних лица), у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима, члана 2. и 6. Закона о затезној камати, као и члана 53. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Власотинце.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности, већ је навело да ће обрачун затезне камате вршити почев од јануара месеца 2018. године увођењем програма за израду новог рачуна. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока дана 2. марта 2018. године тако што је закључило Анекс уговора са „VIA KONTO SERVIS“, Александар Анђелковић пр., Власотинце у циљу инсталирања РС програма за формирање и издавање фактура физичким и правним лицима и обрачун затезних камата за неизмирене рачуне почев од 1. јануара 2018. године. У складу са наведеним програмом Предузеће је издавало рачуне свим корисницима, обрачунавало камату и евидентирало рачуне и камату у својим пословним књигама закључно са 30. 04. 2018. године. Због уочених недостатака инсталираног програма (програмер за сваки нови обрачун камате у наредном месецу врши сторнирање претходно обрачунате камате, приликом накнадне штампе рачуна исти не излази у оригиналном облику, дуплирање месечног задужења на истом рачуну, понављање стања из претходног периода на водомерима и слично) Предузеће је дана 27. априла 2018. године закључило уговор са новим програмером РС „Digital“ д.о.о., Лесковац. Предузеће је у овом програму најпре сторнирало претходно обрачунату камату, а затим испоставило свим корисницима рачуне за мај 2018. године и обрачунало камату почев од рачуна за јануар 2018. године закључно са 31.05. 2018. године. Обрачунату затезну камату за наведени период, Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Анекс уговора о пружању додатних услуга о пружању информација број 660 од 2. марта 2018. године,
- 2) Уговор о међусобној пословно техничкој сарадњи број 2176 од 27. априла 2018. године,
- 3) Аналитичка картица корисника „Bob Trade“ д.о.о., Власотинце (правно лице - привреда) за 2018. годину, рачуни за утрошену воду и канализацију за период 01.01.-31.05.2018. године са исказаном обрачунатом каматом и каматни обрачун уз рачун број 0032-0015/18-05 од 31.05.2018. године,
- 4) Аналитичка картица корисника О.Ш. „Свети Сава“, Гложане, део Батуловце (правно лице - ванпривреда) за 2018.годину, рачуни за утрошену воду и канализацију са исказаном обрачунатом каматом за период 01.01.-31.05.2018. године и каматни обрачун уз рачун број 0033-0010/18-05 од 31.05.2018. године,
- 5) Аналитичка картица корисника Фризерски салон „Нена“, Поповић Босанка пр., Власотинце (правно лице - локал) за 2018. годину, рачуни за утрошену воду и канализацију са исказаном обрачунатом каматом за период 01.01.-31.05.2018. године, и каматни обрачун уз рачун број 0039-0115/18-05 од 31.05.2018. године;
- 6) Аналитичка картица свих корисника физичких лица (збирно) за 2018. годину са аналитичком спецификацијом свих корисника физичких лица, рачуни за утрошену воду и канализацију са исказаном обрачунатом каматом изабраног корисника Цокановић Звонимира за период 01.01.-31.05.2018. године, и каматни обрачун уз рачун број 0015-0108/18-05 од 31.05.2018. године
- 7) Аналитичка картица рачуна 6626 - Приходи од затезних камата за 2018. годину.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун законске затезне камате, веродостојне.

2.8. Обрачун и подношење пријаве за утврђивање пореза на имовину

2.8.1. Опис неправилности

Предузеће као порески обвезник није током 2016. године, а ни у ранијим годинама, вршило обрачун пореза на имовину за непокретности, које су евидентирани у његовим пословним књигама, у складу са одредбама члана 4. став 5. Закона о порезу на имовину, нити је подносило пореску пријаву на Обрасцу ППИ-1 надлежној јединици локалне самоуправе, како је прописано одредбама чланова 3. и 4. Правилника о обрасцима пореских пријава за утврђивање пореза на имовину.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је одговорно лице Предузећа дана 18. јуна 2018. године, извршило обрачун пореза на имовину самоопорезивањем, за непокретности које су евидентирани у његовим пословним књигама. На основу извршеног обрачуна, одговорно лице Предузећа је дана 18. јуна 2018. године, попунило и доставило Пореску пријаву о утврђеном порезу на имовину за 2018. годину на Обрасцу ППИ-1 надлежној јединици локалне самоуправе. Предузеће је налогом за књижење број 08 000015 од 18. јуна 2018. године, у својим пословним књигама евидентирало обавезу по основу пореза на имовину за 2018. годину, на терет нематеријалних трошкова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2018. годину (Образац ППИ-1)
- 2) Налог за књижење број 08 000015 од 18. јуна 2018. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун и подношење пријаве за утврђивање пореза на имовину, веродостојне.

2.9. Усклађивање општег акта са Законом о раду

2.9.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са самосталним чланом 117(с3). Закона о раду у законском року (до 29. јануара 2015. године) извршило усклађивање општег акта са одредбама Закона о раду.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о раду број 2922-2 од 6. децембра 2017. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је Правилник о раду број 2922-2 од 6. децембра 2017. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да Предузеће није добило сагласност оснивача, општине Власотинце, на Правилник о раду број 2922-2 од 6. децембра 2017. године. Општинско веће општине Власотинце донело је Закључак број 06-93-23/2017 од 8. децембра 2017. године, којим се повлачи из разматрања наведени Правилник и враћа подносиоцу на даљу допуну и дораду. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило Правилник о раду број 609-1/2018 од 27. фебруара 2018. године, на који је Општинско веће општине Власотинце дало сагласност својим Решењем број 06-11-10/2018 од 1. марта 2018. године.

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усклађивање општег акта са Законом о раду, веродостојне.

2.10. Усклађивање уговора о раду са Законом о раду

2.10.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111(с3). Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), а ни у току 2016. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу овог Закона, закључило нове уговоре о раду или анексе уговора о раду са свим обавезним елементима који су прописани чланом 33. и 118. Закона о раду.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности и са запосленима закључило уговоре о раду, односно анексе уговора о раду који садрже све обавезне елементе прописане чланом 33. Закона о раду.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Списак свих запослених у Предузећу, са којима су закључени Анекси уговора о раду број 1972 од 27. јуна 2018. године,
- 2) Анекс уговора о раду број 1732 од 11. јуна 2018. године,
- 3) Анекс уговора о раду број 1727 од 11. јуна 2018. године,
- 4) Анекс уговора о раду број 1762 од 12. јуна 2018. године,
- 5) Анекс уговора о раду број 1758 од 12. јуна 2018. године,
- 6) Анекс уговора о раду број 1753 од 12. јуна 2018. године,
- 7) Анекс уговора о раду број 1754 од 12. јуна 2018. године,
- 8) Анекс уговора о раду број 1765 од 12. јуна 2018. године,
- 9) Анекс уговора о раду број 1693 од 8. јуна 2018. године,
- 10) Анекс уговора о раду број 1755 од 12. јуна 2018. године,
- 11) Анекс уговора о раду број 1736 од 11. јуна 2018. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усклађивања уговора о раду са Законом о раду, веродостојне.

2.11. Усклађивање обрачуна зарада и накнада зарада са општим актом и законским прописима (Закон о раду, Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава)

2.11.1. Опис неправилности

Предузеће је увело нови елемент обрачуна - „Остала примања“, који је у току 2016. године на месечном нивоу исплаћиван у износу од 12.230,00 динара, са припадајућим порезима и доприносима. Увођењем новог елемента обрачуна Предузеће је поступило супротно одредбама члана 39. Правилника о раду, члана 104. Закона о раду и члана 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Нови елемент обрачуна зараде, који увећава износ плате, уведен је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, при чему за наведено примање Предузеће није вршило умањење прописано чланом 5. Закона.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности и извршило обрачун зарада и накнада зарада у складу са општим актом, Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Рекапитулација зараде за месец април 2018. године,
- 2) Обрачунске листе запослених за месец април 2018. године,
- 3) Налог за књижење број 08-000013 од 30. априла 2018. године и
- 4) ЗИП-1 образац за април месец 2018. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усклађивање обрачуна зарада и накнада зарада са општим актом и законским прописима, веродостојне.

2.12. Усклађивање обрачуна накнада зарада и основице за обрачун накнаде зарада са Законом о раду

2.12.1. Опис неправилности

Предузеће обрачун накнаде зараде није вршило на начин прописан чланом 114. Закона о раду у висини просечне зараде запослених, остварене у претходних дванаест месеци, већ је приликом обрачуна накнаде зараде (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, одазивања на позив државног органа, као и због привремене спречености за рад), користило основну зараду за месец за који се врши обрачун зараде.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности и извршило обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада у складу са Законом о раду.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Обрачунске листе запослених за месец април 2018. године,

- 2) Обрачунске листе за претходних 12 месеци и
- 3) Рекапитулација зарада за месец април 2018. године.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усклађивања обрачуна накнада зарада и основице за обрачун накнаде зарада са Законом о раду, веродостојне.

2.13. Обрачун и исплата увећане зараде и успостављање интерне контроле приликом обрачуна и исплате зарада

2.13.1. Опис неправилности

Предузеће је у току 2016. године једном запосленом вршило обрачун и исплату увећане зараде за рад на дан празника који је нерадни дан, у току месеци када није било државних и верских празника који се празнују, у смислу Закона о државним и другим празницима у Републици Србији, као и у току месеци за које увидом у листе радног времена не постоји доказ да је запослени радио на дане празника, чиме је Предузеће поступило супротно члановима 104., 108. и 114. Закона о раду.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности и извршило обрачун и исплату увећане зараде на основу валидне рачуноводствене документације и донело писану процедуру процеса обрачуна, контроле и исплате зарада у ЈКП „Водовод“, Власотинце, број 1781 од 13. јуна 2018. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Обрачунске листе запослених за 2017. годину,
- 2) Рекапитулације зарада за 2017. годину и
- 3) Процедура – процес обрачуна, контроле и исплате зарада у ЈКП „Водовод“, Власотинце, број 1781 од 13. јуна 2018. године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун и исплату увећане зараде и успостављање интерне контроле приликом обрачуна и исплате зарада, веродостојне.

2.14. Обрачун одложених пореза

2.14.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2016. години, као ни у ранијим годинама, вршило признавање одложених пореза у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак.

2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности и извршило обрачун одложених пореза за 2017. и 2016. годину, у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Обрачун одложених пореза за 2017. и 2016. годину,
- 2) Налог за књижење број 12000001 од 1.1.2017. године,
- 3) Налог за књижење број 08 000095 од 31.12.2017. године и
- 4) Биланс стања за 2017. годину.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обрачун одложених пореза, веродостојне.

2.15. Усвајање интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке

2.15.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2016. години, нити у ранијим годинама, имало сачињен интерни акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело у поступку ревизије Одазивног извештаја, тако што је одлуком Надзорног одбора усвојен Правилник о ближем уређивању поступка

јавне набавке број 1711-4 од 10. јуна 2018. године, којим се уређује начин планирања набавки, спровођење поступака јавних набавки и извршење уговора унутар ЈКП „Водовод“, Власотинце.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1711-4 од 10. јуна 2018. године и
- 2) Одлука Надзорног одбора број 1711-4 од 10. јуна 2018. године.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усвајање интерног акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке, веродостојне.

2.16. Систематизовање радног места „службеник за јавне набавке“

2.16.1. Опис неправилности

Предузеће није систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“. Лице које обавља послове јавних набавки запослено је на радном месту „шеф службе набавке“ које не поседује сертификат о положеном стручном испиту за јавне набавке, а што није у складу са одредбама члана 134. Закона о јавним набавкама.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности тако што је дана 14. јуна 2018. године Изменом и допуном Правилника о организацији и систематизацији послова број 1791 на који је дата сагласност Оснивача, систематизовало радно место „службеник за јавне набавке“, уз посебан услов „положен испит за службеника за јавне набавке“. Лице које обавља послове у области јавних набавки је дана 9. маја 2018. године пријавило полагање стручног испита за стицање сертификата, а Управа за јавне набавке, Београд је дана 23. маја 2018. године својим Решењем одобрила полагање испита.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Измена и допуна Правилника о организацији и систематизацији послова ЈКП „Водовод“, Власотинце број 1791 од 14. јуна 2018. године,
- 2) Решење Општинског већа Општине Власотинце 01 број 06-32-14/2018. од 15. јуна 2018. године,
- 3) Пријава за полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 1369 од 9. маја 2018. године и
- 4) Решење Управе за јавне набавке, Београд број 152-02-51/2018-3121 од 23. маја 2018. године.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на систематизовање радног места „службеник за јавне набавке“, веродостојне.

2.17. Додела уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке

2.17.1. Опис неправилности

Предузеће у поступцима јавних набавки за 2016. годину (ЈНМВ 2/16 - Водоводни и канализациони материјал и ЈНМВ 3/16 - Водомери и резервни делови за водомере) није одредило процењену вредност појединачних партија као елемента Одлуке о покретању поступка, Записника о отварању понуда и Извештаја о стручној оцени понуда у складу са чланом 53. став 1. тачка 5), чланом 104. став 1. тачка 2) и чланом 105. став 2. тачка 2), а у вези члана 68. став 2. Закона о јавним набавкама. Такође, није понуде, које су веће од процењене вредности набавке, одбило као неприхватљиве, у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, нити је утврдило упоредиву тржишну цену предмета набавке и доставило образложени извештај Управи за јавне набавке, Београд и Државној ревизорској институцији, Београд, у складу са чланом 107. став 4. и 5. Закона о јавним набавкама.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 2739 од 20. новембра 2017. године, Предузеће покренуло нову јавну набавку, односно отворени поступак за јавну набавку добара - водоводног и канализационог материјала број 2/17 (обликована по партијама) укупне процењене вредности 10.500 хиљада динара, а да при томе није одредило процењену вредност појединачних партија у Одлуци о покретању поступка, у Записнику о отварању понуда број 3138 од 20. децембра 2017. године, нити у Извештају о стручној оцени понуда број 3235 од 26. децембра 2017. године. Процењену вредност појединачних партија Предузеће је одредило Планом набавки за 2017. годину ЈКП „Водовод“, Власотинце број 197-3 од 31. јануара 2017. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) План набавки број 197-3 од 31. јануара 2017. године,
- 2) Одлука о покретању поступка јавне набавке број 2739 од 20. новембра 2017. године,
- 3) Записника о отварању понуда број 3138 од 20. децембра 2017. године и
- 4) Извештај о стручној оцени понуда број 3235 од 26. децембра 2017. године.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

Провером навода у Одазивном извештају утврђено је да Предузеће није одбило понуде које су веће од процењене вредности утврђене Планом јавних набавки, као неприхватљиве, нити је доставило доказ да је утврдило упоредиву тржишну цену предмета набавке у односу на остале понуђаче на тржишту. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је дана 14. јуна 2018. године доставило образложене извештаје Управи за јавне набавке, Београд и Државној ревизорској институцији, Београд који не садрже упоредиве тржишне цене предмета јавне набавке, што није довољан услов за прихватање понуда које су веће од процењених.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Образложени извештај Управи за јавне набавке, Београд број 1789 од 14. јуна 2018. године и
- 2) Образложени извештај Државној ревизорској институцији, Београд број 1790 од 14. јуна 2018. године.

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на доделу уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, неверодостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Звонко Илић.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Власотинце за 2016. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, осим у тачки **2.3.** израда Годишњег програма пословања за 2018. годину која није у складу са Законом о јавним предузећима и обавезујућим Смерницама за израду програма пословања јавних предузећа и тачки **2.17.** додела уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке која није у складу са Законом о јавним набавкама.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић