

**Извештај о ревизији правилности пословања Јавног  
комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018.  
годину који се односи на обрачун и исплату зарада,  
накнада зарада и осталих личних расхода, јавне  
набавке и потраживања**



## **Мисија**

*Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.*

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама јавних предузећа које су вршене у претходним годинама утврђене су значајне неправилности у примењивању законске регулативе којима су прописане зараде у јавном сектору, а које се односе на усаглашеност општих аката предузећа са општим и посебним колективним уговором, обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања која нису вршена у складу са Законом о раду, запошљавање супротно Закону о максималном броју запослених у јавном сектору, као и непридржавање одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Јавна предузећа планирају и спроводе поступке јавних набавки, али је у претходном периоду утврђено да постоје набавке за које се издвајају значајна јавна средства, а које нису ни планиране, нити се спроводио било какав поступак сходно важећим прописима или, ако се спроводио неки од поступака јавних набавки он је често био непотпун, погрешан и неодговарајући у смислу примене прописаних процедура.

Потраживања у пословним књигама јавних предузећа нису реално приказана, нити се предузимају адекватне мере за њихову наплату.

## Шта смо препоручили?

Препоручили смо Предузећу:

- да зараде, накнаде зарада и друга примања за запослене обрачунава и исплаћује у складу са законским прописима;
- да спроводи поступке јавних набавки у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и
- да реално исказује потраживања у пословним књигама и предузима све неопходне мере за њихову наплату

## Резиме

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“, Смедерево у 2018. години није у потпуности ускладило обрачун и исплату зарада са прописима, тако да није било могуће потврдити увећања зарада за најмање 1,9 милиона динара. Код свих узоркованих јавних набавки, уговорене вредности 82,7 милиона динара, утврђене су неправилности. Потраживања у главној књизи и помоћним књигама нису усаглашена пре годишњег пописа у збирном износу од најмање 138 милиона динара.

ЈКП „Водовод“, Смедерево (у даљем тексту: Предузеће) није имало важећи Општи акт предвиђен чланом 3 Закона о раду, није у потпуности ускладило појединачна акта са одредбама Закона о раду, није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Није било могуће потврдити исказана увећања зарада, евидентирана као рекламација зарада у износу од 1,9 милиона динара. Девет запослених ради на одређено време дуже од 24 месеца по основу више сукцесивних Уговора о раду од 2014. године и даље.

У 100% узоркованих јавних набавки уговорене вредности од 82,7 милиона динара утврђене су неправилности.

Предузеће није пре годишњег пописа усагласило потраживања исказана у главној и помоћним књигама, или нам није документовало потраживања, у збирном износу од најмање 138 милиона динара. Према презентованој документацији након предузетих мера у поступку ревизије и спроведеног ванредног пописа, главна књига и помоћне књиге су неусаглашене у износу од 235 хиљада динара.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

## САДРЖАЈ:

•	I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ.....	8
1.	ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	8
•	Предузеће нема Општи акт у смислу Закона о раду и није у потпуности ускладило појединачна акта са одредбама Закона о раду. ....	8
•	Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. ....	9
•	Предузеће није у потпуности у складу са Законом о раду вршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години. ....	9
•	Обрачунат и плаћен додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем није усклађен са захтевом Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем. ....	10
•	Програм пословања за 2018. годину није достављен у законом предвиђеном року. ....	10
•	Предузеће је усклађено са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору.....	11
•	Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години био је усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему. ....	11
•	Предузеће је са девет лица закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу, што није у складу са Законом о раду. ....	11
2.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	12
•	Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама. ....	12
•	Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 82,7 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама. ....	12
3.	ПОТРАЖИВАЊА.....	17
•	Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа извршено је у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ/МРС и интерном регулативом. ...	17
•	Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања, јер није вршило утужења након истека рока за наплату потраживања и из пословних књига је вршило искњижење	

индиректно исправљених потраживања из ранијих година, у складу са Правилником о рачуноводству. ....	18
• II ПРЕПОРУКЕ .....	19
• III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	19
• IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ .....	22
1. Предмет ревизије .....	22
2. Ревидирани период пословања .....	22
3. Информације о субјекту ревизије.....	22
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	24
5. Критеријуми .....	24
6. Методологија рада .....	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	25
• V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије.....	27
• VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања .....	31
• VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки .....	48
• VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања .....	62



## I НАЛАЗИ И ЗАКЉУЧЦИ

### 1. ЗАРАДЕ, НАКНАДЕ ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

#### 1.1. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама Закона о раду

Предузеће нема Општи акт у смислу Закона о раду и није у потпуности ускладило појединачна акта са одредбама Закона о раду.

✚ **Предузеће у 2018. години, није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.**

Предузеће је у претходном периоду започело преговоре са репрезентативним синдикатом за закључење Колективног уговора и исти је након потписивања од стране послодавца и синдиката достављен Оснивачу на потписивање 13. октобра 2015. године. Колективни уговор није потписан од стране Оснивача због тога што није постигнута сагласност око појединих његових одредби. У јануару 2019. године поново су започети преговори са репрезентативним синдикатима и поступак преговарања је у току.

✚ **Појединачни акти у Предузећу којима су уређена права и обавезе запослених нису у потпуности усклађени са одредбама Закона о раду.**

Уговори о раду не садрже опис послова које запослени треба да обавља, накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу, начин утврђивања накнаде зараде у делу којим се предвиђа просек зараде није у потпуности усклађен са Законом о раду, рок за изјашњење запосленог на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду није усклађен са Законом о раду.

✚ **Правилник о организацији и систематизацији радних места - послова није усклађен са Законом о раду.**

Правилником о организацији и систематизацији радних места - за радно место директора нису таксативно набројани потребни (посебни) услови за то радно место и 33 запослена лица су била распоређена на послове са захтеваним већим степеном стручне спреме од поседоване.

✚ **Вршилац дужности директора Предузећа обавља функцију дуже од годину дана.**

Решењем Скупштине града Смедерева број 02 - 129/2017 - 07 од 08. јуна 2017. године именован је вршилац дужности директора Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево, који функцију и даље обавља.



Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 1, 2 и 3).



<p>1.2. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава</p>	
<p>Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>	<p><b>✚ Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зараду.</b> У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зараду. Предузеће је на тај начин у буџет Републике Србије у 2018. години уплатило мањи износ за 200.136 динара.</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p> <p>Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
<p>1.3. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</p>	
<p>Предузеће није у потпуности у складу са Законом о раду вршило обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања, у 2018. години.</p>	<p><b>✚ Предузеће није контролисало укупно време проведено на раду, па је остварено радно време 16 запослених дуже од могућег редовног радног времена на годишњем нивоу.</b> Извршени сати рада, од најмање 1.940 сати, су плаћени по цени редовног рада, без припадајућег увећања у најмањем износу од 103.774 динара.</p> <p><b>✚ Обрачун увећања зарада по основу минулог рада и уговор о раду нису међусобно усаглашени.</b> Увећање зараде по основу минулог рада обрачунавано је у износу од 0,4%, а уговором о раду предвиђено је 0,5%.</p> <p><b>✚ Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде не укључује износ који се односи на „додатак до минималне зараде“.</b> Предузеће не укључује износ који се односи на „додатак до минималне зараде“, који представља део зараде у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана.</p> <p><b>✚ Нисмо могли да потврдимо исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада.</b> Исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада, у износу од 1.885.620 динара нисмо могли да потврдимо, јер документација на основу које су вршена књижења није у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству.</p>

	<p>✚ <b>Предузеће нам није презентовало акт којим је одређен распоред радног времена у оквиру радне недеље у складу са чланом 55 став 2 Закона о раду, због чега се не можемо уверити да је прековремени рад читача водомера плаћен у износу од 246.744 динара, вршен у складу са прописима.</b></p> <p>Дневна евиденција о радном времену и евиденција о прековременом раду нису усаглашене. У евиденцији о прековременом раду уписано је радно време од 7-15 сати радног дана, а које је у дневној евиденцији о радном времену приказано као редовно радно време.</p> <p>✚ <b>Предузеће је ограничило право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада.</b> Правилником о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и повратак са рада и Уговорима о раду, Предузеће је одредило да право на накнаду трошкова превоза има запослени који од места становања, односно станице најближе месту становања има најмање три километара удаљености до места обављања посла, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p> <p>У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (преорука број 4, 5 и 6).</p> <p>Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
<p>1.4. Примена стопа за обрачун пореза према Закону о порезу на доходак грађана и стопа доприноса према Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање</p>	
<p>Обрачунат и плаћен додатни допринос за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем није усклађен са захтевом Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.</p>	<p>✚ <b>Предузеће није покретало поступак предвиђен Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.</b></p> <p>Није потпуно и прецизно утврђено да ли и за која све радна места у Предузећу се може стаж осигурања рачунати са увећаним трајањем.</p> <p>Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p> <p>Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
<p>1.5. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања</p>	
<p>Програм пословања за 2018. годину није достављен у законом предвиђеном року.</p>	<p>✚ <b>Предузеће Програм пословања за 2018. годину није доставило до првог децембра 2017. године.</b> Одлуком Надзорног одбора број 01 - 23в/2 од 13. децембра 2017. године донет је Програм пословања предузећа за 2018. годину. Скупштина града Смедерева је Закључком</p>

	<p>број 023 - 75/2017 - 07 од 22. децембра 2017. године дала сагласност на Програм пословања.</p> <p>Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p>
<p>1.6. Максимална зарада према законским прописима</p>	
<p>Предузеће је усклађено са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору</p>	<p><b>+</b> Предузеће је исплаћивало зараде запосленима у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору</p> 
<p>1.7. Број запослених у Предузећу према Закону о максималном броју запослених у јавном сектору и Закону о буџетском систему</p>	
<p>Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години био је усклађен са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.</p> <p>Предузеће је са девет лица закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу, што није у складу са Законом о раду.</p>	<p><b>+</b> Укупан број запослених на неодређено време у 2018. години био је усклађен са одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему.</p>  <p><b>+</b> Предузеће је са девет лица закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу, што није у складу са чланом 37 став 2 Закона о раду.</p> <p>Почев од 2014. године па даље са поменутиим лицима закључивано је више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу</p> <p>Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.</p> <p>Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>

## 2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

### 2.1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

Планирање јавних набавки и извештавање о јавним набавкама извршено је у складу са Законом о јавним набавкама.

Интерни акт - Правилник којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца није у потпуности усклађен са Законом о јавним набавкама.

✚ **Предузеће је сачинило План јавних набавки за 2018. годину и исти објавило на Порталу јавних набавки у законом превиђеном року. Тромесечни извештаји о јавним набавкама достављени су Управи за јавне набавке.**



✚ **Интерни акт - Правилник којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца није у потпуности усклађен са Законом о јавним набавкама.**

Одредбама Интерног акта - Правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца нису одређени рокови израде и доношења плана јавних набавки, затим правила поступања у вези са изменом уговора, није уређен начин обезбеђивања конкуренције за набавке на које се закон не примењује, није до краја дефинисан поступак, рокови израде и начин подношења извештаја о извршеној контроли, што није у складу са Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.

### 2.2. Спровођење поступака јавних набавки

Предузеће је закључило уговоре о јавним набавкама добара и услуга у вредности од 82,7 милиона динара у којима су утврђене неправилности у примени Закона о јавним набавкама.

✚ **У узоркованим поступцима јавних набавки које чине: један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, четири поступка јавних набавки у отвореном поступку и четири јавне набавке мале вредности утврђене су неправилности у примени закона о јавним набавкама.**

Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.

Табела број 1: Преглед утврђених неправилности код спровођења поступака јавних набавки

-у хиљадама динара-

Број и назив јавне набавке	Утврђене неправилности	Уговорена вредност набавке
<b>преговарачки поступак</b>		
<p><b>ЈН 1.2.4/2018- Услуге одржавања опреме за хлорисање</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.</p> <p>У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.</p> <p>Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Предузеће није водило посебан Записник о отварању понуда већ је податке о примљеној понуди и преговарању унело у Записник о преговарању.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки након протека рока прописаног законом о јавним набавкама.</p>	4.500
<b>отворени поступци</b>		
<p><b>ЈН 1.1.5/2018 партије 4,5 и 8 – Набавка водоводног и канализационог материјала</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка.</p> <p>У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке.</p> <p>Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци на Порталу службеног гласила Републике Србије.</p> <p>У конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „ или одговарајуће“ (партије 4 и 5). Конкурсном документацијом није наведена количина предмета јавне набавке (партија 4).</p> <p>Са изабраним понуђачем закључен је уговор који не одговара моделу уговора из конкурсне документације (партије 5 и 8).</p>	3.578

<p><b>ЈН 1.1.12/2018 - Набавка електричне енергије</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Предузеће нема објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу службеног гласила Републике Србије.</p> <p>Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне не садржи број јавне набавке, такође, изјава да чланови комисије за јавну набавку нису у сукобу интереса носи број јавне набавке 1.1.8/2018.</p> <p>Добављач није доставио Уговор којим преузима балансну одговорност за места примопредаје крајњем купцу, што није у складу са чланом 3 Уговора о јавној набавци-електрична енергија .</p> <p>Потенцијални понуђач тражио је додатну информацију или појашњење конкурсне документације, одговор није објављен на Интернет страници Предузећа.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки након протекла рока прописаног законом о јавним набавкама.</p> <p>Није вршено праћење извршења уговора о јавној набавци електричне енергије у складу са Интерним актом.</p>	<p>53.500</p>
<p><b>ЈН 1.2.5/2018 - Анализе воде (партије 1,2 и 3)</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Предузеће нема објављена обавештења о закљученим уговорима на Порталу службеног гласила Републике Србије.</p> <p>У конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „ или одговарајуће“.</p>	<p>8.334</p>



<p><b>ЈН 1.2.20/2018 - Услуге физичко- техничког обезбеђења објекта</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Предузеће нема објављено обавештење о закљученом уговору на Порталу службеног гласила Републике Србије.</p> <p>У конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „ или одговарајуће“ .</p> <p>Конкурсном документацијом није наведена количина предмета јавне набавке.</p> <p>Један члан комисије за спровођење поступка јавне набавке није потписао изјаву којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса.</p> <p>Као додатни услов је затражен кадровски капацитет несразмеран предмету набавке чиме је по нашем мишљењу ограничена конкуренција.</p>	<p>5.000</p>
<p><b>-јавне набавке мале вредности -</b></p>		
<p><b>ЈН 1.1.10/2018 - Набавка расутог материјала за одржавање В и К мреже</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>Обавештење о закљученом уговору објављено је на Порталу јавних набавки након протекла рока прописаног законом о јавним набавкама.</p> <p>У конкурсној документацији додатни услов је одређен и као елемент критеријума економски најповољније понуде.</p> <p>Подаци садржани у конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.</p> <p>Приликом реализације уговора у појединим случајевима добра, су по захтеву испоручивана Предузећу на другим локацијама, што није у складу са уговором, са превозом од стране добављача.</p>	<p>1.287</p>


<p><b>ЈН 1.2.2/2018 партије 1 и 2 - Сервисирање водомера</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>У конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „или одговарајуће“ .</p> <p>Имајући у виду да је количина водомера за сервисирање одређена у конкурсној документацији битно мања од количине која се од потенцијалних понуђача захтева у оквиру техничког капацитета, мишљења смо да је на овај начин неоправдано ограничена конкуренција.</p>	<p>4.557</p>
<p><b>ЈН 1.2.3/2018 - Набавка услуге подбушивања за В и К</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници. Решење о образовању комисије не садржи број јавне набавке.</p> <p>Према Одлуци о покретању поступка спроведен је поступак јавне набавке мале вредности услуга, а за предмет набавке коришћен је назив и ознака из општег речника набавки ОРН 45231100-6 Општи радови на изградњи цевовода што је шифра за набавку радова, што је због формалног недостатка довело до отежаног праћења извршења, јер се код услуга не води грађевински дневник а код радова се води грађевински дневник.</p> <p>Реализована вредност уговора на дан 31. децембра 2018. године износи 1.756 хиљада динара. Прекорачење по наведеном уговору износи 756 хиљада динара.</p>	<p>1.000</p>



<p><b>ЈН 1.2.15/2018 - Поправка пумпног агрегата возила ФАП 1213 WOMA</b></p>	<p>Нису нам презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка. У одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке. Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници.</p> <p>У конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „ или одговарајуће“.</p> <p>Дефектажу пумпе високог притиска FAP WOMA SD 008-FC према информацији стручних служби Предузећа извршило је предузеће "Water power technology" доо Београд па по том основу са њим није било могуће уговорити јавну набавку у складу са чланом 23 став 1 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предузеће је у техничкој спецификацији захтевало оригиналне делове робног произвођача WOMA без навођења речи или одговарајуће.</p> <p>Додатним условом конкурсне документације по нашем мишљењу дискриминисани су потенцијални понуђачи.</p> <p>Конкурсном документацијом предвиђена је набавка делова према приложеној спецификацији а да се у структури цене нигде не исказује податак о вредности делова како би могло да се утврди да ли се ради о јавној набавци услуга или добара, у достављеној фактури такође нема података о утрошеним деловима наведеним у конкурсној документацији.</p>	<p>977</p>
---	--	------------

### 3. ПОТРАЖИВАЊА

#### 3.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама

<p>Признавање, вредновање, презентација и обелодањивање потраживања у пословним књигама Предузећа извршено је у складу са Законом о рачуноводству, МСФИ/МРС и интерном регулативом.</p>	<p> <b>Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре пописа, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01 - XXX/4 - 1 од 29. јануара 2016. године, а за исказана потраживања за која нема аналитичких евиденција нису нам достављени прегледи потраживања нити су исти утврђени пописом.</b></p> <p>У поступку ревизије у оквиру предузетих мера исправљања извршена су докњижавања и сравњења потраживања, ванредни попис и одговарајућа књижења тако да су повећани расходи из ранијих година за 4,6 милиона динара. Предузеће је сачинило недостајуће аналитичке евиденције за претежни део потраживања од продаје. Евиденције се воде у програму који развија Предузеће за своје потребе.</p>
---	---

	<p>Није било могуће потврдити исказане исправке потраживања, јер Предузеће не располаже податком о старосној структури потраживања.</p> <p><b>✚ Организација рачуноводства није успостављена у складу са чланом 7 став 1 и 3, чланом 9 став 3 и чланом 12 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.</b></p> <p>Нису уређени интерни контролни рачуноводствени поступци који би спречили настанак грешака приликом евидентирања пословних промена.</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја. У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (препоруке број 7 и 8). Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>
<p><b>3.2. Примена ценовника услуга у складу са прописима</b></p>	
<p>Ценовник услуга који примењује Предузеће у свом пословању није у потпуности усклађен са законском регулативом</p>	<p><b>✚ У свом пословању Предузеће примењује Ценовник услуга за који је добијена сагласност надлежног органа града Смедерева, иако приликом формирања цена Предузеће није сачинило калкулацију цена и примењује цене које су различите за различите категорије потрошача, што није у складу са чланом 25 и 26 Закона о комуналним делатностима.</b></p> <p>Ценовник предвиђа различите цене између различитих категорија потрошача, па тако највећу цену плаћа привреда, затим установе и на крају грађани.</p> <p>Детаљни подаци о наведеној неправилности садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.</p>
<p><b>3.3. Предузимање мера наплате потраживања</b></p>	
<p>Предузеће није у потпуности предузимало мере наплате потраживања, јер није вршило утужења након истека рока за наплату потраживања и из пословних књига је вршило искњижење индиректно исправљених потраживања из ранијих година, у складу са Правилником о рачуноводству.</p>	<p><b>✚ Нисмо се могли уверити да је Предузеће предузело поступке и радње за наплату потраживања, у износу од 62.985.680 динара.</b></p> <p>Искњижењем из пословних књига потраживања која су била индиректно исправљена је трајно умањена имовина Предузећа.</p> <p>Детаљни подаци о наведеним неправилностима садржани су у Прилогу 4 овог извештаја. Подаци о предузетим мерама дати су у Прилогу 1 овог извештаја.</p>

## II ПРЕПОРУКЕ

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да настави са активностима у циљу доношења општег акта у складу са законом којим ће уредити радне односе у Предузећу (Прилог 2 - тачка 1).

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са Законом о раду, а одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених усклади са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије (Прилог 2 - тачка 1).

### **Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24 Закона о раду и да распоред запослених на послове у Предузећу и акт о систематизацији међусобно усагласи (Прилог 2 - тачка 1).

### **Препорука број 4:**

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минулог рада и уговоре о раду међусобно усагласи (Прилог 2 - тачка 2).

### **Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да увећање зарада кроз „рекламације зарада“ врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду (Прилог 2 - тачка 2).

### **Препорука број 6:**

Препоручује се Предузећу да преиспита постојеће ограничење које је услов за остварење права и да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада регулише у складу са Законом о раду (Прилог 2 - тачка 2).

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара, да обезбеди податак о старосној структури потраживања и онемогући брисање из евиденција, да спроведе одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке (Прилог 4 - тачка 1).

### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству и да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника у поступку рада (Прилог 4 - тачка 1).

## III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

ЈКП „Водовод“ Смедерево је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани

извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су открите ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

ЈКП „Водовод“ Смедерево је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 и које је могуће отклонити у року од 90 дана ЈКП „Водовод“ Смедерево обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: нема препорука овог приоритета и које је могуће отклонити у року до годину дана ЈКП „Водовод“ Смедерево обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;
3. За налазе, односно неправилности за које су дате препоруке под редним бројевима: 1 и за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана ЈКП „Водовод“ Смедерево обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. проверити истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе

извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. август 2019. године**

## IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ Смедерево, 17. октобра број 3, Смедерево које се односи на: 1) обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, 2) јавне набавке и 3) потраживања.

### 2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2018. године.

### 3. Информације о субјекту ревизије

Пун назив: Јавно комунално предузеће „Водовод“ Смедерево  
Скраћени назив: ЈКП „Водовод“ Смедерево.  
Седиште: Смедерево  
Улица и број: 17. октобра број 3  
Матични број: 07389574  
ПИБ: 100970950

Предузеће је основано као јавно комунално предузеће. Оснивач Предузећа је Град Смедерево. ЈКП „Водовод“ Смедерево је основано Одлуком СО Смедерево о оснивању број 023-3/90 од 30. марта 1990. године, а почело је са радом 01. маја 1990. године. Општина Смедерево је 2007. године у складу са Законом о територијалој организацији Републике Србије добила статус Града.

Статусним променама поделе КРО "Стандард" 1990. године, основано је и функционише као самостално предузеће ЈКП "Водовод" Смедерево. Послове водоснабдевања и одвођења вода до статусне промене је обављала РЈ "Водовод и канализација", као организациона јединица у оквиру комуналног предузећа, које је обављало и друге комуналне послове.

Предузеће послује ради:

- обезбеђења трајног обављања делатности од општег интереса и уредног снабдевања корисника производа и услуга,
- развоја и унапређивања обављања делатности од општег интереса,
- обезбеђења техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја,
- стицања добити,
- остваривања другог законом утврђеног интереса.

За своје обавезе у правном промету Предузеће одговара целокупном имовином.

Основна делатност предузећа је сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде (шифра делатности 36.00).

Организовано снабдевање водом Смедерева започето је 1950. године изградњом првих бунара и црпљењем и потискивањем воде без икакве прераде. Од 1954. године почело се са прерадом воде изградњом првог аератора и четири филтерска поља, а проширење са још четири филтерска поља и дегасификатором извршено је 1954. године, чиме је реализован укупан капацитет од 100 л/с. Доградњом четири нова филтерска поља, таложника и црпне станице 1971. године капацитет водовода је увећан на 225 л/с. Изградњом још шест филтерских поља и кружног таложника 1988. године достигнут је капацитет водовода од 360 л/с.

У периоду 1993 - 1998 године извршена је изградња нове аераторске зграде (аерација, ретензија, резервоар чисте воде) са реконструкцијом филтера и увођењем испирања филтера водом и ваздухом, чиме је достигнут капацитет водовода од 420 л/с

У току 2004. године извршена је уградња нових пумпних агрегата, електро-опreme и мерача протока у свих седам бунара изворишта у Шалинцу и црпним станицама I и II висинске зоне чиме је решено црпљење и потискивање воде, за инсталисани капацитет за наредних 15 - 20 година.

Изградња канализационе мреже започела је 1954. године изградњом бетонског колектора у дужини од 2.000 метара, која је настављена 1958. године изградњом још 5.000 метара за доњи део Смедерева. Канализациона мрежа је доста заостајала за изградњом водоводне мреже, али је интензивном изградњом последњих десетак година ситуација знатно поправљена.

Данас ЈКП Водовод Смедерево има два постројења за прераду воде ( на локацијама Годоминско поље капацитета 420 л/с и Шалинац капацитета 200 л/с ), 3 висинска резервоара, у првој висинској зони на локацији Карађорђево брдо запремине 3000 м<sup>3</sup>, у другој на локацији Царина запремине 4400 м<sup>3</sup> и на локацији Златно брдо запремине 1000 м<sup>3</sup>. Постоје три висинске зоне водоснабдевања због конфигурације терена и локације корисника. Како би се обезбедило снабдевање водом свих корисника врши се препумпавање воде од изворишта, преко висинских резервоара до корисника. Постоји више препумпних станица и хидрофорских постројења на различитим локацијама. Водоводна мрежа је изграђена од различитих материјала у зависности од периода изградње и на њу су прикачени прикључци корисника. Укупна дужина водоводне мреже и прикључака је око 340 км, а укупно се снабдева водом око 90.000 људи на територији града. Такође постоји и 10 аутономних система водоснабдевања у селима на територији града, који имају сопствене бунаре, резервоаре и водоводну мрежу, којима управља и које одржава Предузеће.

Одвођење отпадних вода са територије града је такође делатност ЈКП Водовод Смедерево. Одвођење се врши преко општег и сепаратног система канализације, као и преко неколико црпних станица отпадних вода које се упуштају у реку Дунав без пречишћавања. Дужина канализационе мреже и прикључака је око 230 км, а главна црпна станица за препумпавање отпадне воде у реку је „ЦС Језава“. Према подацима Предузећа око 70 % корисника на територији града је прикључено на канализациони систем.

Послови у Предузећу организују се и систематизују у оквиру сектора, служби и одељења. Пословање Предузећа организује и води директор коме у извршавању послова помажу два извршна директора. Предузеће је организовано кроз рад сектора: заједничких послова, производње, одржавања мреже водовода и канализације и корисничких послова.



#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са обрачуном и исплатом зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, спровођењем поступака јавних набавки и потраживањима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, спровођење поступака јавних набавки и потраживањима код Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

#### **5. Критеријуми**

- Закон о раду,
- Закон о јавним предузећима,
- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору,
- Закон о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору,
- Закон о буџетском систему,
- Закон о порезу на доходак грађана,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање,
- Закон о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других примања код корисника јавних средстава,
- Закона о јавним набавкама,
- Закон о рачуноводству,
- Закон о порезу на добит правних лица,
- Закон о облигационим односима,
- МРС,
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зараде у јавним предузећима,
- Смернице Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања,
- Посебан колективни уговор за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.
- Интерна акта субјекта ревизије

#### **РЕВИЗОРСКА ПИТАЊА**

1. Да ли је општи акт, уговори о раду, уговори о радном ангажовању у којима су уређена права и обавезе запослених код субјекта ревизије, односно лица ангажованих по другим уговорима у складу са одговарајућим одредбама Закона о раду у делу који се односи на зараде, накнаде зарада и остале личне расходе?
2. Да ли годишњи програм пословања садржи план зарада и запошљавања (прилоге број 6 до 12), да ли је годишњи програм пословања у делу *План зарада и*



запошљавања сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије за израду годишњих програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњих програма пословања за период 2018-2020. године и да ли се зараде обрачунавају и исплаћују у складу са усвојеним годишњим програмом пословања, да ли је Предузеће, пре подношења појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених, на обрасцу ЗИП-1, достављало на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе и да ли је исплату зарада вршило након овере, односно у складу са Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима?

3. Да ли је Предузеће обрачунавало и исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору?
4. Да ли је Предузеће вршило доследну примену одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII- Зарада, накнада зараде и друга примања?
5. Да ли су за све обрачунате и исплаћене зараде, накнаде зарада и друга лична примања код субјекта ревизије примењене одредбе Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, као и Закона о порезу на доходак грађана?
6. Да ли је обрачун зарада, накнада зарада и других сталних примања вршен у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава?
7. Да ли је број запослених на неодређено и одређено време и број радно ангажованих лица у 2018. години у складу са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Законом о буџетском систему?
8. Да ли је Предузеће јавне набавке планирало, спровело и закључило уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и да ли су настали трошкови у 2018. години по уговорима који су закључени у складу са Законом о јавним набавкама?
9. Да ли постоје набавке добара, услуга или радова за које није спроведен поступак у складу са Законом о јавним набавкама, а за које није прописано изузеће?
10. Да ли су потраживања у пословним књигама евидентирана у складу са одредбама Закона о рачуноводству?
11. Да ли су потраживања формирана по ценама утврђеним у складу са прописима?
12. Да ли се предузимају мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима?

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) Инспекцијски рад, који укључује преглед евиденција и документације;
- 2) Испитивање, које укључује тражење информација од релевантних лица;
- 3) Поновно израчунавање, које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција;
- 4) Тест кључних контрола укључује тестирање контрола које је поставило руководство како би смањио ризик од неправилности;

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са пословодством Предузећа како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

## V ПРИЛОГ 1 – Предузете мере у поступку ревизије

1. Предузеће је у поступку ревизије допунило Одлуке о покретању поступка о чему је доставило:

- Информација број 01 - 820/1 од 5. априла 2019. године,
- Одлуке о покретању поступка за пет јавних набавки покренутих у периоду од 18. марта 2019. године до 3. априла 2019. године,
- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,
- Одлуку број 01-786/1 од 3. априла 2019. године.

2. Предузеће је у поступку ревизије започело са објављивањем огласа о јавним набавкама на Порталу службеног гласила Републике Србије, о чему је доставило:

- Информацију број 01-822/1 од 5. априла 2019. године,
- Обавештења о закљученим уговорима за шест уговора,
- Предрачун Службеног гласника за објављивање огласа са доказом о уплати,
- Одштампана обавештења са Портала службеног гласника Републике Србије.
- Информације број 01-1715/1 од 21. јуна 2019. године и број 01-1751/1 од 25. јуна 2019. године са прилозима: копије е-mail порука, интернет странице службеног гласника, предрачуни Службеног гласника и изводи текућег рачуна.

3. Предузеће је у поступку ревизије почело са објављивањем јавних набавки, на својој интернет страници, о чему је доставило:

- Информације број 01- 1714/1 од 21. јуна 2019. године и број 01-1752/1 од 25. јуна 2019. године са копијом интернет странице Предузећа.

4. Предузеће је у поступку ревизије сачинило конкурсну документацију, тако да приликом позивања на стандарде употребљава речи „или одговарајуће“, о чему је доставило:

- Информацију број 01-1711/1 од 21. јуна 2019. године са прилозима конкурсне документације за три јавне набавке из 2019. године.

5. Предузеће је у поступку ревизије донело Правилник о изменама и допунама интерног акта- правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01-1464/1 од 24. маја 2019. године, којим је вршено усклађивање са одредбама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>1</sup> о чему је доставило:

- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,
- Правилник о изменама и допунама интерног акта- правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01-1464/1 од 24. маја 2019. године.

6. Предузеће је у поступку ревизије у дефинисало количине предмета набавке у презентованој конкурсној документацији о чему је доставило:

- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,
- Одлуку о покретању поступка број 01-786/1 од 03. априла 2019. године, Решење о образовању комисије број 01-786/2 од 03. априла 2019. године, Позив за прикупљање понуда, Конкурсну документацију број 01-786/3 од 03. априла 2019. године и Уговор број 01-935/1 од 17. априла 2019. године.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

- Информацију број 01-1712/1 од 21. јуна 2019. године са прилозима кокурсне документације за две јавне набавке из 2019. године и Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсну документацију, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлуку о додели уговора, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закљученом уговору за још једну јавну набавку.

7. Предузеће је раскинуло радни однос са девет запослених ангажованих на одређено време дуже од 24 месеца. Једно лице више није ангажовано на пословима у Предузећу, пет лица међа привремено одсутне запослене а три лица су ангажована на обављању привремено повремених послова, о чему је доставило:

- Решења о престанку радног односа за све запослене,
- Уговори о раду ради замене привремено одсутних запослених,
- Дознаке или обавештења о привременој спречености за рад радника које мењају,
- Уговоре о привремено повременим пословима.

8. Предузеће је у поступку ревизије доставило Информацију број 01-928/1 од 16. априла 2019. године којом се истиче да је Предузеће поднело Републичком фонду пензијског и инвалидског осигурања захтев за достављање мишљења о обавези да покрене поступак утврђивања радних места, односно послова, на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, да је Дирекција фонда 08. априла 2019. године доставила мишљење којим је објашњено да је неопходно да се након извршених промена поднесе захтев за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и да је Предузеће након достављеног мишљења поднело захтев да се за радна места на којима се обављају послови водоинсталатера и канализатора утврди да ли постоји основ за рачунање стажа са увећаним трајањем, о чему је доставило:

- Информацију о поднетом захтеву за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем број 01-928/1 од 16. априла 2019. године са прилозима.

9. У току ревизије, Предузеће, је у обрачуну зараде за март 2019. године, коју је исплатило у априлу 2019. године, за 10% умањило нето основну зараду у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, обрачунат је износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10% почев од зараде за месец новембар 2014 закључно са зарадом за фебруар 2019, у износу од 1.072.779 динара. Предузеће је пре усвајања финансијских извештаја за 2018. годину, под 31.12.2018, прокњижило обрачунату разлику, од чега је део обрачунате разлике који се односи на период од 2014. до 2017. прокњижило на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година а део који се односи на 2018. годину на терет трошкова по основу привременог умањења зарада (2018), а у корист обавеза по истом основу. Предузеће је обавезу уплатило 25. априла, 24. и 26. јуна 2019. године на прописани рачун Министарства финансија, о чему је доставило:

- Обрачунске листе за 5 запослених за месец март 2019. године,
- Табеларни преглед обрачунате разлике за период новембар 2014 - фебруар 2019. године,
- Налоге за књижење и доказе о уплати (изводи).

10. Предузеће од обрачуна за март 2019. године обрачун накнада зараде врши на начин да у просек зараде запосленог за 12 месеци укључује све елементе који представљају зараду прописану Законом о раду, о чему је доставило:

- Обрачунске листе за троје запослених за месеце март и април 2019. године,
- Обрачуне накнаде зараде са прилозима.

11. Предузеће је доставило информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године у којој наводи да је у Служби информационих система урађена аналитика за исказана потраживања и исправке потраживања која је била непотпуна или није постојала, да су извршена корективна књижења докњижавањима на главној књизи или помоћним књигама а да је усаглашавање које није могло да се документује искњижено на терет расхода из ранијих година у износу од 4.620.578 динара. Након усаглашавања приступило се ванредном попису потраживања у складу са Одлуком директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године. Комисија је попис вршила у периоду 27-28. маја 2019. године о чему је сачинила извештај Измене и допуне Извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Поменути Извештај усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-2/2 од 31. маја 2019. године. Надзорни одбор је 21. јуна 2019. године прихватио информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу Измене и допуне Извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, о чему је доставило:

- Информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-46/1 од 7. јуна 2019. године,
- Одлуку директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године,
- Информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године,
- Измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године,
- Измене и допуне извештаја од 28. маја 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-56/1 од 21. јуна 2019. године.

12. Предузеће је доставило информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године у којој наводи да су исправљена потраживања која су директно отписана за групу корисника физичка лица за 2016. годину враћена у редовна потраживања у износу од 25.884.325 динара те да се приступило ванредном попису. Правни основ сторнирања директног отписа потраживања налази се у измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеног Одлуком Надзорног одбора број 01-4в/1 од 7. јуна 2019. године, Ванредни попис потраживања извршен је на основу Одлуке директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године. Пописна комисија је сачинила извештај Измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године и Измену и допуну Извештаја од 28. маја 2019. године. Надзорни одбор је донео Одлуку број 01-5в/1 од 21.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

јуна 2019. године којом се прихвата враћање у индиректно исправљена потраживања од физичких лица 25.884.325 динара, о чему је доставило

- Информацију о мерама исправљања – усаглашавања аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-46/1 од 7. јуна 2019. године,
- Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Одлуку директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године,
- Информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године,
- Измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године,
- Измене и допуне извештаја од 28. маја 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-56/1 од 21. јуна 2019. године.

## **VI ПРИЛОГ 2 – Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних примања**

### **1. Усклађеност општег акта и уговора о раду којима су уређена права и обавезе запослених са одговарајућим одредбама Закона о раду и одредбама Посебног колективног уговора**

Према информацији број 01 - 401/1 од 19. фебруара 2019. године, радни односи у Предузећу у 2018. години регулисани су Уговорима о раду, Законом о раду, Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Према достављеној информацији Предузеће је у претходном периоду започело преговоре са репрезентативним синдикатом за закључење Колективног уговора и исти је након потписивања од стране послодавца и синдиката достављен Оснивачу на потписивање 13. октобра 2015. године. Колективни уговор није потписан од стране Оснивача због тога што није постигнута сагласност око појединих његових одредби.

У јануару 2019. године поново су започети преговори са репрезентативним синдикатима и поступак преговарања је у току. На заједничком састанку репрезентативних синдиката формиран је одбор за преговоре. Директор Предузећа је дана 21. јануара 2019. године донео Решење број 01 - 164/1 о формирању преговарачког тима за вођење преговора за закључивање колективног уговора код послодавца. Према презентованим записницима одржана су два састанка представника синдиката и Предузећа и то 30. јануара 2019. и 11. фебруара 2019. године.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће нема општи акт дефинисан чланом 4 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије<sup>2</sup>, којим је регулисана:

- висина права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у случају прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, или надлежног органа послодавца, за које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав рад, у складу са прописима који регулишу безбедност и здравље на раду што је предвиђено чланом 62 наведеног колективног уговора;

- висина и начин исплате трошкова за долазак и одлазак са рада, а што је обавеза одређена чланом 71 став 1 тачка 1, затим висина накнаде трошкова за службено путовање у иностранству а што је прописано чланом 71 став 1 тачка 3 и износ јубиларне награде а што је предвиђено чланом 69 поменутог колективног уговора.

- Предузеће нема општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду<sup>3</sup>.

<sup>2</sup> „Службени Гласник РС“, бр. 27/2015,36/2017 – Анекс I и 5/2018 – Анекс II



Предузеће у 2018. години није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

### **Препорука број 1:**

Препоручује се Предузећу да настави са активностима у циљу доношења општег акта у складу са законом којим ће уредити радне односе у Предузећу.

Питања из радних односа у Предузећу ближе су регулисана уговором о раду.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Недостаци уговора о раду:
  - Уговори о раду не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 Закона о раду;
  - Накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду;
  - Одредбе уговора о раду које се односе на начин утврђивања накнаде зарада (плаћено одсуство за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, за време прекида рада до кога је дошло без кривице запосленог) у делу којим се предвиђа просек зараде у претходна три месеца за обрачун накнаде зарада, нису у потпуности усклађене са члановима 114 став 1, 115 и 116 Закона о раду;
  - Рок од најмање пет радних дана за изјашњење запосленог на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду није у складу са чланом 180 Закона о раду који предвиђа рок од најмање осам дана;
  - Одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених нису усклађене са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије јер не садрже у потпуности све критеријуме за увећање дужине годишњег одмора које су њиме предвиђене.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се Предузећу да уговоре о раду усклади са Законом о раду а одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених усклади са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Правилник о организацији и систематизацији радних места - послова није усклађен са чланом 24 Закона о раду, такође и распоред запослених на послове у Предузећу није усаглашен са актом о систематизацији.

---

<sup>3</sup> „Сл. Гласник РС“, бр24/05,61/05,54/09,32/13,75/14,13/17- одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Правилником о организацији и систематизацији радних места-послова број 01 - 1677/2 од 26. јануара 2018. године (пречишћени текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године у члану 7 предвиђено је да се за рад на одређеним пословима могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, осим када је у питању пети степен стручне спреме (ВКВ), који се може захтевати поред четвртог (ССС) или трећег степена (КВ) стручне спреме. За радно место директора нису таксативно набројани потребни (посебни) услови за то радно место, а за одређена радна места предвиђени су степени стручне спреме који нису узастопни и наведени су коефицијенти. Наведено није у складу са чланом 24 Закона о раду.

- Правилником о организацији и систематизацији радних места-послова број 01 - 1677/2 од 26. јануара 2018. године ( пречишћени текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године предвиђена је стручна спрема за систематизована радна места. Током 2018. године, 33 запослена лица су била распоређена на послове са захтеваним већим степеном стручне спреме. У 2018. години Предузеће је анексима уговора о раду привремено распоређивало запослене ради замене одсутних радника, а да они нису испуњавали услове прописане Правилником за то радно место.

**Препорука број 3:**

Препоручује се Предузећу да Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24 Закона о раду и да распоред запослених на послове у Предузећу и акт о систематизацији међусобно усагласи.

**Пословодство**

Решењем Скупштине града Смедерева број 02 - 129/2017 - 07 од 08. јуна 2017. године именован је вршилац дужности директора Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево. Именовано лице је са Надзорним одбором Предузећа закључило Уговор о раду, број 01 - XVIIIв/2 од 23. јуна 2017. године којим је одређено да вршилац дужности директора обавља функцију на коју је именован на период који не може бити дужи од једне године. Именовано лице и даље обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа.

**На основу извршене ревизије узорковане документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа дуже од годину дана, што није у складу са чланом 52 Закона о јавним предузећима<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> „Службени Гласник РС“, бр 15/16

## 2. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

### Обрачун и исплата зараде

Табела број 2: Структура зарада у ЗИП обрасцима за 2018. годину

Месец	Основна зарада	Минули рад	Преко временски рад	Друга увећања	Накнаде зарада	Остало	Укупно
Јануар	5.520.618	758.480	39.908	3.464.853	3.513.035	10.699	13.307.593
Фебруар	5.554.964	682.368	6.319	2.453.242	3.857.849		12.554.742
Март	5.916.736	709.651		2.339.365	3.706.510	349.904	13.022.166
Април	5.270.048	762.915	40.179	3.536.173	3.298.457	305.688	13.213.460
Мај	5.091.966	781.035	25.710	3.916.504	3.348.329	3.542	13.167.086
Јун	4.732.272	751.397	32.196	3.821.405	3.131.204	142.913	12.611.387
Јул	5.667.199	735.919	97.753	2.700.302	3.582.523	128.343	12.912.039
Август	5.431.662	772.693	83.731	3.375.362	3.457.566	10.699	13.131.713
Септембар	5.469.110	718.811	60.386	2.655.645	3.413.791	346.526	12.664.269
Октобар	5.563.624	732.317	98.389	2.797.639	3.522.973	511.180	13.226.122
Новембар	5.260.413	751.360	59.442	3.272.646	3.361.005	104.494	12.809.360
Децембар	5.287.395	737.945	85.566	3.134.550	3.351.127	10.622	12.607.205
<b>УКУПНО</b>	<b>64.766.007</b>	<b>8.894.891</b>	<b>629.579</b>	<b>37.467.686</b>	<b>41.544.369</b>	<b>1.924.610</b>	<b>155.227.142</b>

Шеснаест запослених који су распоређени на радна места руковођа постројења и обезбеђења су у 2018. години остварили већи број редовних радних сати од могућег, у најмањем укупном износу од 1.940 сати, и који је најмање требало платити још 103.774 динара, односно увећан за 35% колико се плаћа прековремени рад. Запослени, према информацији број 01 566/1 од 12. марта 2019. године раде у турнусу по 12 сати дневно након чега одмарају 24 сата односно 48 сати.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће није контролисало укупно време проведено на раду, па је остварено радно време дуже од могућег редовног радног времена на годишњем нивоу за најмање 1.940 сати. Извршени сати рада су плаћени по цени редовног рада, без припадајућег увећања у најмањем износу од 103.774 динара, односно није вршило прераспodelу радног времена када то захтева природа делатности, у смислу члана 57 Закона о раду.

Предузеће је Уговорима о раду, са запосленима уговорило исплату увећане зараде по основу минулог рада у износу од 0,5% за све године радног стажа. Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору је чланом 4 прописао да запослени има право на увећану зараду у износу од 0,4% .

Увидом у обрачуне зарада за октобар 2014. године закључили смо да је Предузеће вршило исплату минулог рада у уговореном износу од 0,5% по години стажа код последњег послодавца. У 2018. години исплата минулог рада вршена је у износу од 0,4% за све године у радном односу.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Обрачун увећања зарада по основу минулог рада и уговор о раду нису међусобно усаглашени. Увећање зараде по основу минулог рада обрачунавано је у износу од 0,4% а уговором о раду предвиђено је 0,5%.

#### **Препорука број 4 :**

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату минулог рада и уговоре о раду међусобно усагласи.

Накнаде зарада у структури ЗИП образаца за 2018. годину исказане су у износу од 41.544.369 динара.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:

- Предузеће у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као и за време одсуствовања са рада због привремене спречности за рад до 30 дана, не укључује износ који се односи на „додатак до минималне зараде“ који представља део зараде, што није у складу са члановима 114 и 115 Закона о раду, којима се основица за накнаду зараде утврђује у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са општим актом и уговором о раду.

#### **Мера предузета у поступку ревизије:**

Предузеће од обрачуна зараде за март 2019. године обрачун накнада зараде врши на начин да у просек зараде запосленог за 12 месеци укључује све елементе који представљају зараду прописану Законом о раду, о чему је доставило:

- Обрачунске листе за троје запослених за месеце март и април 2019. године,
- Обрачуне накнаде зараде са прилозима.

Од 1.924.610 динара исказаних у оквиру структуре зарада као остало у обрасцу ЗИП, 1.894.345 динара се односи на позитивне корекције зарада по различитим основама.

Корекције су вршене у месецима у којима је остало неискоришћене масе средстава од зарада одобрене Програмом пословања за 2018. годину.

Табела број 3: Увећања зараде по месецима

Месец	Опис	Износ
Јануар	Чланарина у инжењерској комори-први инжењер	10.699
Март	Исправка грешака у обрачуну зарада	4.895
Март	Први део накнаде за прање резервоара у 2017. години	330.626
Април	Други део накнаде за прање резервоара у 2017. години	293.108
Април	Накнада умањеног топлог obroка руководству како се не би пробила маса одобрених средстава за зараде	6.581
Јун	Први део накнаде за учешће у попису 2017. године	132.665
Јул	Други део накнаде за учешће у попису 2017. године	128.343
Август	Чланарина у инжењерској комори - други инжењер	10.699
Септембар	Помоћ запосленима за школски прибор по детету	346.526
Октобар	Први део накнаде за прање резервоара у 2018. години	511.180
Новембар	Други део накнаде за прање резервоара у 2018. години	104.494
Децембар	Исправка грешака у обрачуну зарада	3.830
Децембар	Чланарина у инжењерској комори - трећи инжењер	10.699
<b>Укупно</b>		<b>1.894.345</b>

Зараде запослених у 2018. години, који су вршили послове прања и дезинфекције резервоарског простора, увећане су за 1.239.408 динара. Описом послова запосленог распоређеног по систематизацији на радно место 4.4.4. Руководилац хидропостројења по систематизацији радних места утврђено је да „непосредно ради на одржавању круга уже и шире зоне заштите објекта прераде и дистрибуције.“ Увећање зараде је вршено на основу информације руководиоца сектора производње под називом „Прање и дезинфекција резервоарског простора система водоснабдевања у октобру 2018. године“ и „Прање и дезинфекција резервоарског простора у аутономним системима водоснабдевања у новембру 2017. године“. Наведена информација садржи списак ангажованих радника и реченицу „Учесницима прања и дезинфекције по објекту припада ¼ ОЦР (основне цене рада)“ без навођења правног основа за овакав начин награђивања. Директор је потписао сагласност на информацију. На информацији је дописан износ увећања. Није нам стављен на увид акт који изричито предвиђа овакав начин увећања зарада запослених.

Запосленима је за вршење пописа у 2017. години увећана зарада за 261.008 динара на основу Извештаја о ангажовању чланова пописних комисија на попису имовине и обавеза Предузећа са стањем на дан 31. децембра 2017. године са Предлогом у складу са Упутством за попис број 01 - 3156/1 од 18. децембра 2017. године (у даљем тексту Извештај). Основица за увећање зараде наведена у Извештају износи од 5% - 15% од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Процент је утврђен у зависности од комисије у којој су запослени били ангажовани на пословима пописа. Истим актом, период исплате је предложен за месец у ком се стекну услови. Извештај је потписао директор, на извештају су додатно уписани износи нето накнаде, у обрачуну зарада наведено увећање исказано је кроз бруто накнаду увећања зараде по основу рекламација. Није нам стављен на увид документ из ког се може утврдити

правни основ исплате, обрачун нето накнаде у бруто накнаду као ни основ по ком се резултати рада вреднују у месецу који се разликује од месеца у ком је рад извршен.

Одлуком директора 01 - 2704/1 од 9. октобра 2018. године извршена је исплата помоћи запосленима на име куповине школског прибора и уџбеника за децу запослених у септембру у износу од 346.526 динара са порезима и доприносима позивајући се на опште одредбе Статута и Програм пословања предузећа. Програмом пословања Предузећа за 2018. годину као ни Уговорима о раду није предвиђена исплата ове врсте помоћи. Помоћ је утврђена у нето износу по детету за: предшколски узраст у износу од 700 динара, основну школу до четвртог разреда у износу од 825 динара, основну школу до осмог разреда у износу од 1.240 динара, средњу школу у износу од 1.650 динара и факултет у износу од 3.000 динара. Служба рачуноводства је из наведених разлога исплату окарактерисала као зараду и обрачунала припадајуће порезе и доприносе.

Није нам стављене на увид документ из ког је могуће утврдити правни основ извршене рефундације трошкова за три чланарине Инжењерској комори у износу од 32.097 динара исказане кроз обрачун зарада за јануар, август и децембар.

Исказане исправке грешака у износу од 8.725 динара се односе на позитивне рекламације зарада. У мају 2018. године су исказане негативне рекламације зарада у износу од 10.082 динара. Преосталих 30.265 динара исказаних у обрасцу ЗИП се не налази на позицији рекламација зарада и није нам документован.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Нисмо могли да потврдимо исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада у износу од 1.885.620 динара јер документација на основу које су вршена књижења није у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству<sup>5</sup>, зато што не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене.

**Препорука број 5:**

Препоручује се Предузећу да увећање зарада кроз „рекламације зарада“ врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду.

У 2018. години исплаћен је прековремени рад запосленима у износу од 629.579 динара који нисмо могли потврдити због природе евиденција о раду. Претежни део прековременог рада исплаћен је радницима ангажованим на читавању водомера у складу са Наредбом број 01 - 2515/1 од 25. септембра 2018. године, увођењем три суботе као радне због повећаног обима посла. За једног запосленог достављена су нам Решења о прековременом раду.

На основу информације руководиоца сектора корисничких послова од 12. марта 2019. године и увида у дневну евиденцију радног времена утврдили смо да се читавање водомера због потребе посла врши до 26. у месецу укључујући суботу, а по потреби и недељу због мањег броја радника од потребног. Запослени користе радне дане након

<sup>5</sup> „Службени Гласник РС“, бр 62/13 и 30/18

26. у месецу као нерадне, уместо субота или недеља које су радили. Када се јави потреба за додатним ангажовањем на читавању, због болести или одмора неког од читача, врши се ангажовање запослених који не раде и које се плаћа као прековремени рад. Евиденција о прековременом раду је попуњена за период од 7-15 сати радним данима.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће нам није презентовало акт којим је одређен распоред радног времена у оквиру радне недеље у складу са чланом 55 став 2 Закона о раду, због чега се не можемо уверити да је прековремени рад читача водомера плаћен у износу од 246.744 динара вршен у складу са прописима. Дневна евиденција о радном времену и евиденција о прековременом раду нису усаглашене. У евиденцији о прековременом раду уписано је радно време од 7-15 сати радног дана (понедељак до петка) а које је у дневној евиденцији о радном времену приказано као редовно радно време.

На дан 31. децембра 2018. године обавезе Предузећа према запосленима по основу накнада трошкова за превоз на посао и са посла износе 3.672.870 динара и односе се на неисплаћене накнаде превоза за период мај - децембар 2018. године.

У 2018. години накнада трошкова превоза је регулисана Одлуком вд директора број 01 - 1268/1 од 18. новембра 2005. године до доношења Правилника о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и повратак са рада број 01 - 2257/1 од 27. августа 2018. године које ову накнаду регулишу на исти начин на који је регулисана Уговорима о раду.

Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије чланом 71, одређена је накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз, а висина и начин исплате уређује се општим актом. Уговором о раду утврђено је право запосленог на накнаду за трошкове превоза уколико од места становања, односно станице најближе месту становања има најмање три километара удаљености до места обављања посла.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Правилником о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и повратак са рада и Уговором о раду, Предузеће је ограничило право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, одредивши да право на накнаду трошкова превоза има запослени који од места становања, односно станице најближе месту становања има најмање три километара удаљености до места обављања посла, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду. Чланом 8 Закона о раду прописано је да општи акт и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени Законом.



## **Препорука број 6 :**

Препоручује се Предузећу да преиспита постојеће ограничење које је услов за остварење права и да право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада регулише у складу са Законом о раду.

Трошак Надзорног одбора исказан у износу од 626.582 динара односи се на накнаде исплаћене члановима Надзорног одбора са припадајућим порезима и доприносима. У 2018. години Предузеће је обрачунавало накнаду за рад у Надзорном одбору за председника у висини од 13.000 динара, за чланове у висини од 10.000 динара у нето износу месечно, што одговара минималном износу фиксног дела накнаде предвиђеног Одлуком о висини накнаде за рад у Надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач град Смедерево<sup>6</sup>.

Поменутом Одлуком предвиђено је да се накнада састоји од фиксног и променљивог дела. Висина фиксног дела накнаде утврђује се на основу годишњег извештаја о реализацији Програма пословања јавног предузећа у зависности од степена (процента) реализације а обрачунава се и исплаћује на месечном нивоу на основу посебног акта који доноси директор Предузећа.

Наведени посебан акт предвиђен Одлуком није донет. У информацији стручне службе Предузећа наводи се да Оснивач није утврдио критеријуме за одређивање степена (процента) реализације програма пословања тако ни директор Предузећа није могао да донесе акт о висини фиксног дела накнаде. Из напред наведеног разлога исплаћиван је фиксни део накнаде у најнижем износу. Променљиви део накнаде није утврђиван.

Накнада физичком лицу по Уговору, исказана у износу од 54.585 динара са порезима и доприносима, односи се на извршења техничког прегледа након истека пробног рада Постројења за пречишћавање воде за пиће ППВ Шалинац у Смедереву.

Трошкови закупнине плаћене физичким лицима исказани у износу 1.216.563 динара са порезом, односе се на закуп пословног простора по основу уговора о закупу са физичким лицима законским наследницима бивших власника и подносиоца захтева којима је Решењима Агенције за реституцију враћена одузета имовина. Предузеће поменути простор користи за благајну и канцеларије.

У 2018. години четири запослена је стекло услов за одлазак у пензију. Отпремнине су исплаћене у складу са чланом 64 став 1 тачка 1 Појединачног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у висини три просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. Предузеће је накнаде по основу отпремнина исплатило на терет резервисања из 2017. године и на терет текућег трошка у 2018. години. Обрачун резервисања за отпремнине вршен је у Предузећу и за 2017. годину су нам достављена два прегледа са различитим подацима за исте запослене, што евиденције резервисања чини непоузданим.

Програмом пословања Предузећа за 2018. годину планирана су средства за исплату јубиларних награда. Предузеће је укалкулисало обавезе за јубиларне награде у 2018. години у износу од 482.070 динара, али их није исплатило. Према информацији број 01-811/1 од 04. априла 2019. године јубиларне награде нису исплаћене за 2016, 2017 и 2018. годину већ су само укалкулисане обавезе по основу јубиларних награда.

Предузеће нема општи акт којим би утврдило услове и износ за исплату јубиларних награда, а уговорима о раду није предвиђена исплата јубиларне награде за 40 година

<sup>6</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 4/2014

рада а исказана је у износу од 54.340 динара за двојицу запослених који су стекли услов за исплату у 2018. години. У поступку ревизије укинута су обавезе за исплату јубиларне награде за 40 година стажа.

Предузеће је Програмом пословања за 2018. годину и изменама и допунама Програма пословања за 2018. годину предвидело исплату солидарне помоћи запосленима. Основ за исплату солидарне помоћи налази се у Одлуци о критеријумима за доделу солидарне помоћи запосленима и другим примаоцима помоћи број 01 - IV/4 од 25. априла 2005. године. Наведена одлука је допуњена 08. децембра 2017. године на начин да је додат критеријум 8 - Ублажавање последица неповољног материјалног положаја запослених. Њиме је утврђено да Предузеће може да исплати солидарну помоћ запосленима. Одлуком од 19. јула 2018. године реч „може“ мења се са речју „дужан“ је да исплати солидарну помоћ по овом критеријуму.

Предузеће је запосленима исплатило солидарну помоћ у укупном износу од 5.586.470 динара. За трошкове лечења исплаћено је 255.054 динара за десет запослених, 4.280.000 динара ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, 477.842 динара за порез на солидарну помоћ и 38.370 динара за неутврђену намену. За помоћ у случају смрти запосленог или члана његове породице Предузеће је исплатило 535.204 динара.

Укупни трошкови по основу солидарне помоћи у складу са одлуком број 01 - 28/в од 19. јула 2018. године исказани су у износу од 4.280.000 динара. Исплата првог дела помоћи извршена је 19. јула 2018. године за 216 радника у укупном износу од 1.080.000 динара. Исплата другог дела помоћи извршена је 05. септембра 2018. године за 214 радника у укупном износу од 1.070.000 динара, 20. новембра 2018. године исплаћена је помоћ од 10.000 динара по запосленом за 213 радника у укупном износу од 2.130.000 динара. Порез на ову врсту помоћи је плаћен.

Одлукама в.д. директора о додели солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених нису предвиђени критеријуми, односно услови за доделу солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на ову врсту солидарне помоћи, за исплату извршену за ове намене у укупном износу од 4.280.000 динара.

У поступку ревизије Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 01-2в/1 од 23. априла 2019. године о измени одлуке о критеријумима за доделу солидарне помоћи запосленима и другим примаоцима помоћи. У оквиру става I – Основ за доделу помоћи, Одлуке о критеријумима за доделу солидарне помоћи запосленима и другим примаоцима помоћи број 01-IV/4 од 25. априла 2005. године, тачка 8 се мења и гласи да право на солидарну помоћ за ублажавање неповољног материјалног положаја запослених има запослени чија је основна нето зарада нижа од четвороструког износа минималне нето зараде објављене за месец за који се исплаћује зарада. Одлуку о динамици исплате и висини солидарне помоћи ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених, у складу са планираним, обезбеђеним и расположивим ликвидним финансијским средствима.



### 3. Примена стопа за обрачун пореза и доприноса према Закону о порезу на доходак грађана и Закону о доприносима за обавезно социјално осигурање

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у ревидираном периоду применило прописану стопу пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање. Обрачунат и плаћен додатни доприноси за пензијско и инвалидско осигурање за стаж осигурања са увећаним трајањем није усклађен са захтевом Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем<sup>7</sup>.

Према достављеној информацији од 13. марта 2019. године, на основу кадровске евиденције Предузеће је 31. децембра 2018. године имало 39 запослених лица која су обављала послове на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Табела број 4: Радна места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем

Назив радног места	број лица
Водинсталатер предрадник	1
Водинсталатер I групе	7
Водоинсталатер II групе	2
Водоинсталатер предрадник одржавања водоводних прикључака и инсталација у водомерном шахту	1
Водоинсталатер одржавања водоводних прикључака I групе	4
Водоинсталатер одржавања водоводних прикључака II групе	1
Водоинсталатер - контролор читавања	1
Водоинсталатер - читач водомера за градски систем	10
Водоинсталатер - читач водомера за села градског система	2
Водоинсталатер - читач водомера за села аутономног система	1
Канализатор предрадник одржавања канализационе мреже и објеката	1
Канализатор I групе	3
Канализатор II групе	5
<b>Укупно:</b>	<b>39</b>

<sup>7</sup> Службени Гласник РС бр. 105/2003, 126/2004, 93/2005, 3/2007, 8/2007, 56/2007, 23/2008, 49/2010, 48/2011, 50/2012 и 22/2013

Правилником о изменама Правилника о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем<sup>8</sup> вршене су измене у члану 2 одељак 32 комунална делатност, пододељак 32.2 водовод, којима су предвиђена радна места: помоћни радник на утискивању дренажа и регенерацији рени бунара; водоинсталатер, бравар и заваривач на одржавању водоводне мреже укупне дужине преко 1.000 километара. Правилником је дефинисан степен увећања којим се 12 месеци рачуна као 14 месеци. Истим изменама у члану 2 у делу одељак 32 комунална делатност, а пододељак 32.3 канализација предвиђена су радна места: на чишћењу септичких јама, на одржавању канализационе мреже (затворени систем) са степеном увећања којим се 12 месеци рачуна као 14 месеци.

Према информацији број 01 - 513/1 од 05. марта 2019. године укупна дужина водоводне мреже и прикључака је око 340 километара.

Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем чланом 9 је одређено да утврђивање радних места из члана 2 овог правилника код послодавца врши се на његов захтев, такође, поступак може покренути фонд по службеној дужности или на иницијативу синдиката. Утврђивање радних места врши Комисија за утврђивање радних места код послодавца на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, записником. Комисију за утврђивање радних места код послодавца образује фонд. Истим правилником чланом 11 предвиђено је да Захтев из члана 9 став 1 овог правилника подноси и послодавац код којег постоје радна места из члана 2 овог правилника и то у року од 60 дана од дана његовог ступања на снагу.

Према презентованом податку дужина водоводне мреже код Предузећа мања је од дужине водоводне мреже предвиђене поменути Правилником и Предузеће није покретало поступак предвиђен правилником како би се утврдила радна места код послодавца на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем.

Предузеће је упутило Захтев од 22. марта 2019. године дирекцији Републичког фонда за пензијско и инвалидско осигурање за достављање мишљења да ли је било у обавези да покрене поступак.

#### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће није покретало поступак предвиђен Правилником о радним местима, односно пословима на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем којим би се утврдила радна места код послодавца на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем, због чега није потпуно и прецизно утврђено да ли и за која све радна места у Предузећу се може стаж осигурања рачунати са увећаним трајањем.

#### **Мера предузета у поступку ревизије**

Предузеће је у поступку ревизије доставило Информацију број 01-928/1 од 16. априла 2019. године којом се истиче да је Предузеће поднело Републичком фонду пензијског и инвалидског осигурања захтев за достављање мишљења о обавези да покрене поступак утврђивања радних места, односно послова, на којима се стаж осигурања

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“ бр. 50/2012

рачуна са увећаним трајањем, да је Дирекција фонда 08.априла 2019. године доставила мишљење којим је објашњено да је неопходно да се након извршених промена поднесе захтев за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем и да је Предузеће након достављеног мишљења поднело захтев да се за радна места на којима се обављају послови водоинсталатера и канализатора утврди да ли постоји основ за рачунање стажа са увећаним трајањем, о чему је доставило:

- Информацију о поднетом захтеву за утврђивање радних места на којима се стаж осигурања рачуна са увећаним трајањем број 01-928/1 од 16. априла 2019. године са прилозима.

#### **4. План зарада и запошљавања према годишњем програму пословања у складу са Законом о јавним предузећима**

Одлуком Надзорног одбора број 01 - 23в/2 од 13. децембра 2017. године донет је Програм пословања предузећа за 2018. годину, којим су планирана средства за исплате зарада запослених. Скупштина града Смедерева је Закључком број 023 - 75/2017 - 07 од 22. децембра 2017. године дала сагласност на Програм пословања.

Програм пословања Предузећа мењан је два пута: Одлуком Надзорног одбора број 01 - 66/2 од 26. октобра 2018. године, на шта је Скупштина града Смедерева дала сагласност Закључком број 023 - 46/2018 - 07 од 14. новембра 2018. године и Одлуком Надзорног одбора број 01 - 68/3 од 26. новембра 2018. године, у вези чега је Скупштина града Смедерева дала сагласност Закључком број 023 - 55/2018 - 07 од 24. децембра 2018. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће Програм пословања за 2018. годину није доставило до првог децембра 2017. године, што је рок предвиђен чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

Програмом пословања за 2018. годину, у делу Маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2018. годину, планирано је 217 старозапослених за јануар, пет новозапослених у току године односно 222 запослена за децембар. Укупно потребна средства за исплату зарада, на терет запосленог према Програму пословања за 2018. годину износе 161.571.527 динара.

Укупан износ исплаћених зарада је у оквиру планираних Програмом пословања за 2018. годину. ЗИП обрасци су пре исплате оверени од стране Оснивача и одговарају рекапитулацијама зарада по месецима. Цена рада је у посматраном периоду фиксна на месечном нивоу и износи 13.150 динара пре умањења за коефицијент послова један. Број ангажованих радника сваког месеца био је мањи од планираног, а маса средстава искоришћена за исплату зарада није била сразмерна броју ангажованих радника. Средства планирана програмом пословања која су остала неискоришћена, по основу мањег броја ангажованих радника, су коришћена за увећање зарада по основу прековременог рада и исплате зарада кроз рекламације зарада по различитим основама.

Табела број 5 : Анализа исплаћених средстава за зараде у 2018. години – бруто један

-у динарима-

Месец	Планирана маса зарада за месец	Број запослених из плана	Исплаћена зарада из ЗИП-а за месец	Број запослених којима је исплаћена зарада	Неискоришћена средства у односу на план	Мање радника у ЗИП-у у односу на план	Просечно преостала средства по раднику
Јануар	13.348.037	217	13.307.593	213	40.444	4	10.111
Фебруар	12.941.863	218	12.554.742	211	387.121	7	55.303
Март	13.173.744	219	13.022.166	212	151.578	7	21.654
Април	13.511.179	219	13.213.460	211	297.719	8	37.215
Мај	14.101.439	221	13.167.086	209	934.353	12	77.863
Јун	13.744.815	221	12.611.387	206	1.133.428	15	75.562
Јул	13.322.475	221	12.912.039	207	410.436	14	29.317
Август	13.854.949	222	13.131.713	208	723.236	14	51.660
Септембар	13.882.608	222	12.664.269	209	1.218.339	13	93.718
Октобар	13.256.105	222	13.226.122	206	29.983	16	1.874
Новембар	12.979.768	222	12.809.360	207	170.408	15	11.361
Децембар	13.454.545	222	12.607.205	204	847.340	18	47.074
<b>Укупно</b>	<b>161.571.527</b>	<b>2.646</b>	<b>155.227.142</b>	<b>2.503</b>	<b>6.344.385</b>	<b>143</b>	<b>44.366</b>
<b>Годишња просечна зарада по запосленом</b>	<b>61.063</b>		<b>62.016</b>				<b>44.366</b>

## 5. Обрачун максималне зараде у складу са законским одредбама

Предузеће је исплаћивало зараде у складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору<sup>9</sup>.

У складу са Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору, за 2018. годину, максимална нето зарада износи 161.607 динара и може бити увећана само по основу времена проведеног на раду (минулог рада).

У Предузећу, у 2018. години, највиша исплаћена зарада је износила 92.337 динара (нето).

## 6. Број запослених код субјекта ревизије према Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору и Закона о буџетском систему

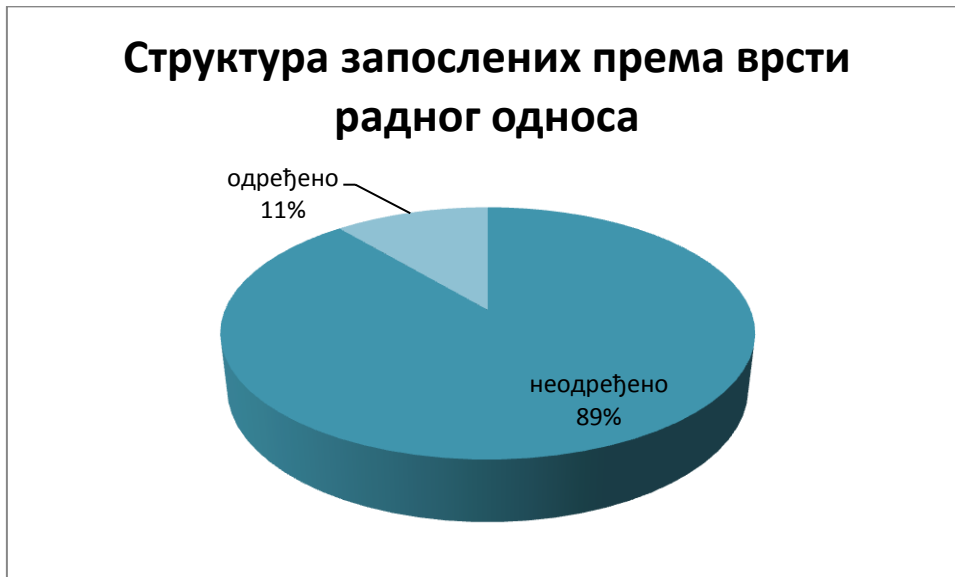
Скупштина града Смедерева је донела Одлуку број 02 - 164/2017-07 од 20. јула 2017. године којом је предвиђено да у Предузећу максимално може бити 207 запослених на неодређено време. Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору<sup>10</sup> у члану 10 одређено је да укупан број запослених на одређено време,

<sup>9</sup> „Службени Гласник РС“, број 93/12

<sup>10</sup> „Службени Гласник РС“ бр. 68/15; 81/16- Одлука УС и 95/18

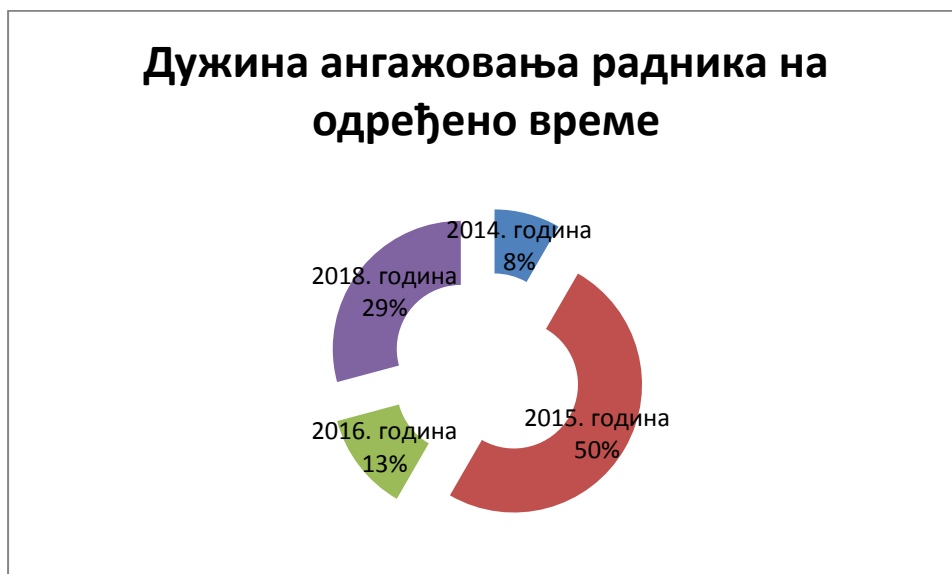
због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика. Наведено ограничење не односи се између осталог и на замену привремено одсутног запосленог.

Графикон број 1: Структура запослених



Предузеће, према информацији службе правних послова од 5. марта 2019. године, на дан 31. децембра 2018. године, има 211 запослених и то: 188 запослених на неодређено време и 23 запослена на одређено време, од којих је шест лица ангажовано на замени привремено одсутних запослених због болести и породилског одсуства.

Графикон број 2 : Запослени на одређено време према периоду заснивања радног односа



Предузеће је са девет лица закључивало више уговора о раду на одређено време за укупан временски период дужи од 24 месеца по лицу.

Предузеће је почев од 2014. године ангажовало два лица на одређено време а касније још седам лица на одређено време због повећаног обима посла и ради реализације KFW пројекта- Програма водоснабдевања и канализације (одвођења отпадних вода) у Општинама средње величине у Србији - фаза II (у даљем тексту Програм).

Трилатерални уговор о коришћењу средстава KFW – а намењен реализацији Програма потписан је од стране Републике Србије, града Смедерева и Предузећа а на основу ког је потписан Посебан уговор о спровођењу уговора о зајму и финансирању Програма, којим су одређене појединачне обавезе потписника уговора и намена средстава додељених у виду кредита и бесповратних средстава. Наведеним уговорима нису предвиђена средства за финансирање зарада ангажованих лица. Нисмо се могли уверити да је заиста реч о раду на пројекту, због чега се по нашем мишљењу у конкретним случајевима не би могло радити о изузетку предвиђеном чланом 37 став 4 тачка 2 Закона о раду.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће је са девет лица закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је укупно дужи од 24 месеца по лицу, што није у складу са чланом 37 став 2 Закона о раду, којим је прописано да се може закључити један или више уговора на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је раскинуло радни однос са девет запослених ангажованих на одређено време дуже од 24 месеца. Једно лице више није ангажовано на пословима у Предузећу, пет лица мења привремено одсутне запослене а три лица су ангажована на обављању привремено повремених послова, о чему је доставило:

- Решења о престанку радног односа за све запослене
- Уговори о раду ради замене привремено одсутних запослених
- Дознаке или обавештења о привременој спречености за рад радника које мењају
- Уговоре о привремено повременим пословима

### **7. Примена одредби Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава**

Доношењем Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>11</sup>, Предузеће је било у обавези да за потребе обрачуна зараде током 2018. године сходно члану 5. Закона, примени основицу за обрачун и исплату плата која је била у примени на дан доношења Закона (27. октобра 2014. године), умањену за 10%. На дан доношења Закона у примени је била бруто цена рада у износу од 13.150 динара. Прописано умањење зарада у Предузећу, примењивано је тако што је бруто цена рада умањивана за 10% и из тако умањеног износа бруто цене рада од 11.835 динара утврђивана је нето основна зарада.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3 и 5 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, јер:
  - У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец фебруар 2019. године, Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зараду. Предузеће је на тај начин обрачунало и у буџет Републике Србије уплатило разлику из члана 7 Закона за 2018. годину, у мањем износу за 200.136 динара.

**Мере предузете у поступку ревизије**

У току ревизије, Предузеће, је у обрачуна зараде за март 2019. године, коју је исплатило у априлу 2019. године, за 10% умањило нето основну зараду у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, обрачунат је износ мање обрачунатог и уплаћеног умањења нето основне зараде за 10% почев од зараде за месец новембар 2014 закључно са зарадом за фебруар 2019, у износу од 1.072.779 динара. Предузеће је пре усвајања финансијских извештаја за 2018. годину, под 31.12.2018, прокњижило обрачунату разлику, од чега је део обрачунате разлике који се односи на период од 2014 до 2017 прокњижило на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година а део који се односи на 2018. годину на терет трошкова по основу привременог умањења зарада (2018), а у корист обавеза по истом основу. Предузеће је обавезу уплатило 25. априла, 24. и 26. јуна 2019. године на прописани рачун Министарства финансија, о чему је доставило:

- Обрачунске листе за 5 запослених за месец март 2019. године
- Табеларни преглед обрачунате разлике за период новембар 2014. - фебруар 2019. године
- Налоге за књижење и доказе о уплати (изводи)

<sup>11</sup> „Службени Гласник РС“, бр 116/14 и 95/18



## VII ПРИЛОГ 3 – Спровођење поступака јавних набавки

### 1. Планирање и извештавање о јавним набавкама

ЈКП „Водовод“ Смедерево је обвезник примене Закона о јавним набавкама<sup>12</sup> (у даљем тексту Закон), појављује се у улози наручиоца, као правно лице основано у циљу задовољења потреба у општем интересу. Одлуком Надзорног одбора Предузећа број 01-24в/2 од 01. фебруара 2018. године, донет је План јавних набавки за 2018. годину. Планирано је 37 поступака јавних набавки укупне процењене вредности 144.380.000 динара без ПДВ-а.

Предузеће је донело Интерни акт - Правилник којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01 - 2044/1 од 09. октобра 2015. године. Наведеним правилником ближе је уређен поступак јавних набавки. Предузеће има службеника за јавне набавке који је стекао сертификат у априлу 2016. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Одредбама Интерног акта - Правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01 - 2044/1 од 09. октобра 2015. године, нису одређени рокови израде и доношења плана јавних набавки, затим правила поступања у вези са изменом уговора и није уређен начин обезбеђивање конкуренције за набавке на које се закон не примењује, што није у складу са чланом 3, 8, 11 тачка 10 Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>13</sup>. Такође, правилником у делу „контрола јавних набавки“ није до краја дефинисан поступак, рокови израде и начин подношења извештаја о извршеној контроли, у смислу члана 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

### Мере предузете у поступку ревизије

Предузеће је у поступку ревизије донело Правилник о изменама и допунама интерног акта- правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01-1464/1 од 24. маја 2019. године, којим је вршено усклађивање са одредбама Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца<sup>14</sup> о чему је доставило:

- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,

- Правилник о изменама и допунама интерног акта- правилника којим се ближе уређује поступак јавних набавки унутар наручиоца број 01-1464/1 од 24. маја 2019. године.

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, број 124/12,14/15 и 68/15

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 83/2015

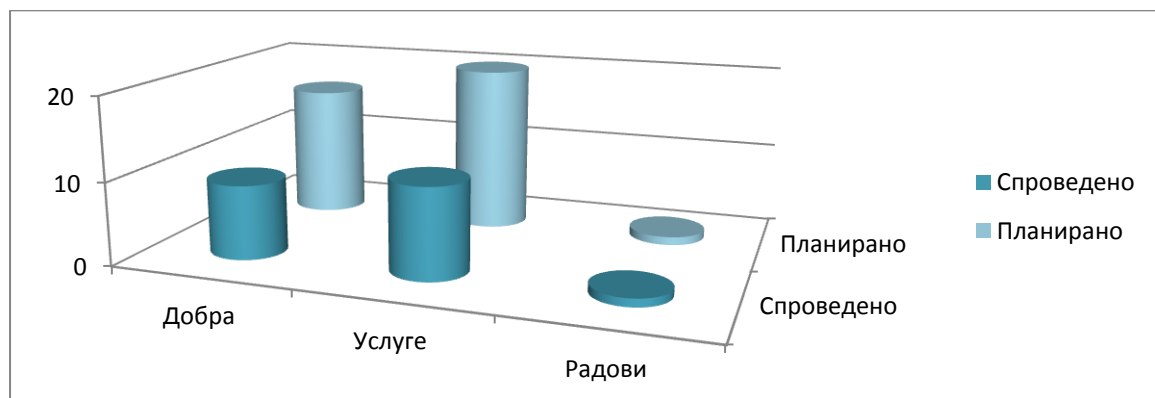
## 2. Спровођење поступака јавних набавки

Табела 6: Преглед спроведених набавки у 2018. години и планираних набавки

Предмет набавке	Спроведено	Планирано
Добра	9	16
Услуге	11	20
Радови	1	1
<b>Укупно</b>	<b>21</b>	<b>37</b>

У складу са донетим Планом набавки поступак спровођења се обавља током целе године. Део набавки је започет крајем године, а потписивање уговора се очекује у 2019. години као и реализација. Све планиране набавке врше се за период од 12 месеци.

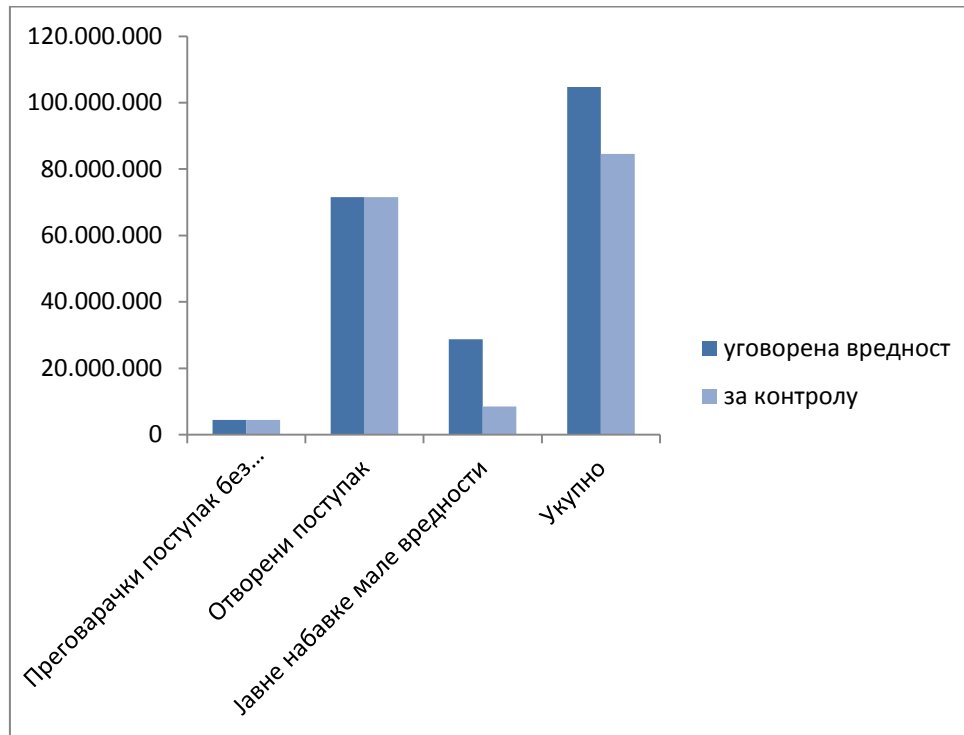
Графикон број 3: Спроведене и планиране набавке у 2018. години



Поступци јавних набавки спроведени су кроз један преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда, четири поступка великих јавних набавки у отвореном поступку и шеснаест јавних набавки мале вредности. Четири поступка јавних набавки су спроведени као набавке по партијама због природе набавки.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Графикон број 4: Приказ узорковања јавних набавки за поступак ревизије



За потребе ревидирања правилности јавних набавки изабрали смо преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуде, четири отворена поступка јавних набавки и четири поступка јавних набавки мале вредности, што чини 84% спроведених јавних набавки и закључених уговора у 2018. години.

Табела број 7: Преглед извршеног узорковања јавних набавки

- у динарима-

р.бр.	Врста спроведеног поступка	број набавки	уговорена вредност	за контролу	% од уговореног	бр.поступака за контролу
1.	Преговарачки поступак без објављивања	1	4.499.634	4.499.634	100	1
2.	Отворени поступак	4	70.411.398	70.411.398	100	4
3.	Јавне набавке мале вредности	16	23.078.211	7.821.265	34	4
	<b>Укупно</b>	<b>21</b>	<b>97.989.243</b>	<b>82.732.297</b>	<b>84</b>	<b>9</b>

Увидом у спроведене поступке јавних набавки, утврђено је да Предузеће код свих узоркованих набавки не поступа у потпуности у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У поступку ревизије нам нису презентовани докази о начину утврђивања процењене вредности појединачне јавне набавке, из којих би се могли уверити да је процењена вредност јавних набавки заснована на стварно спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и слично и која је валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64 став 3 Закона о јавним набавкама.
- У Одлукама о покретању поступка за све узорковане набавке, нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ време спровођења јавне набавке, што није у складу са чланом 53 став 1 тачка 6 Закона о јавним набавкама.
- Увидом извршеним на дан вршења ревизије, за узорковане набавке, установљено је да Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци, конкурсну документацију и Одлуку о додели уговора на својој интернет страници, што није у складу са члановима 57, 62 и 108 а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама.

**Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је у поступку ревизије допунило Одлуке о покретању поступка о чему је доставило следеће доказе:

- Информација број 01 - 820/1 од 5. априла 2019. године,
- Одлуке о покретању поступака за пет јавних набавки покренутих у периоду од 18. марта 2019. године до 3. априла 2019. године,
- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,
- Одлуку број 01-786/1 од 03. априла 2019. године.

Предузеће је у поступку ревизије почело са објављивањем јавних набавки, на својој интернет страници, о чему је доставило:

- Информације број 01-1714/1 од 21. јуна 2019. године и број 01-1752/1 од 25. јуна 2019. године са копијом интернет странице Предузећа.

- За набавку водоводног и канализационог материјала број 1.1.5/2018 партије 4, 5 и 8 Предузеће нема објављене огласе о јавној набавци на Порталу службеног гласила Републике Србије, за набавке Анализа воде ЈН број 1.2.5/2018 партије 1, 2 и 3, Услуге физичко-техничког обезбеђења објекта број 1.2.20, Набавка електричне енергије број 1.1.12/2018 нема објављена обавештења о закљученим уговорима на Порталу службеног гласила Републике Србије, што није у складу са чланом 57, а у вези са чланом 55 Закона о јавним набавкама.

- За јавне набавке водоводног и канализационог материјала број 1.1.5/2018 (партије 4 и 5), анализа воде број 1.2.5/2018, услуге физичко - техничког обезбеђења број 1.2.20/2018, сервисирање водомера број 1.2.2/2018 и поправка пумпног агрегата возила ФАП 1213 WOMA број 1.2.15/2018 у конкурсној документацији вршено је позивање на стандарде а нису увек навођене речи „или одговарајуће“ што није у складу са чланом 71 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама. Такође, код позивања на српски стандард није нам презентован технички пропис који обавезује на примену српског стандарда када се исти примењује без навођења речи „или одговарајуће“.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је у поступку ревизије започело са објављивањем огласа о јавним набавкама на Порталу службеног гласила Републике Србије, о чему је доставило:

- Информацију број 01-822/1 од 5.априла 2019. године,
- Обавештења о закљученим уговорима за шест уговора,
- Предрачун Службеног гласника за објављивање огласа са доказом о уплати,
- Одштампана обавештења са Портала службеног гласника Републике Србије.
- Информације број 01-1715/1 од 21. јуна 2019. године и број 01-1751/1 од 25. јуна 2019. године са прилозима: копије е-mail порука, интернет странице службеног гласника, предрачуни Службеног гласника и изводи текућег рачуна.

Предузеће је у поступку ревизије сачинило конкурсну документацију, тако да приликом позивања на стандарде употребљава речи „или одговарајуће“, о чему је доставило:

- Информацију број 01-1711/1 од 21. јуна 2019. године са прилозима конкурсне документације за три јавне набавке из 2019. године.

- За јавне набавке водоводног и канализационог материјала број 1.1.5/2018 (партија 4) и услуге физичко-техничког обезбеђења број 1.2.20/2018 конкурсном документацијом није наведена количина предмета јавне набавке која се набавља, што није у складу са чланом 61 став 4 тачка 5 Закона о јавним набавкама којим је предивиђена количина као део садржине конкурсне документације.

### **Мере предузете у поступку ревизије**

Предузеће је у поступку ревизије у презентованим конкурсним документацијама дефинисало количине предмета набавке у конкурсној документацији о чему је доставило:

- Информацију број 01-1480/1 од 28. маја 2019. године,
- Одлуку о покретању поступка број 01-786/1 од 03. априла 2019. године, Решење о образовању комисије број 01-786/2 од 03. априла 2019. године, Позив за прикупљање понуда, Конкурсну документацију број 01-786/3 од 03. априла 2019. године и Уговор број 01-935/1 од 17. априла 2019. године.
- Информацију број 01-1712/1 од 21. јуна 2019. године са прилозима конкурсне документације за две јавне набавке из 2019. године и Одлуку о покретању поступка, Решење о образовању комисије, Изјаву о одсуству сукоба интереса за чланове

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

комисије, Позив за подношење понуда, Конкурсну документацију, Записник о отварању понуда, Извештај о стручној оцени понуда, Одлуку о додели уговора, Уговор о јавној набавци и Обавештење о закљученом уговору за још једну јавну набавку.

### **Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда**

*Набавка услуге одржавања опреме за хлорисање број 1.2.4/2018 (процењена вредност 4.500.000 динара)*

*Табела број 8: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку*

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Обавештење о покретању поступка и Конкурсна документација	Записник о преговарању	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број 01-1308/1 од 24.05.2018 . године	Број 05-1308/2 од 24.05.2018. године	објављени на порталу јн, дана 25.05.2018. године.Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 01-1308/4 од 04.06.2018. године .	Број 01-1308/5 од 05.06.2018 . године	Број 01-1308/6 од 07.06.2018.године Уговор додељен понуђачу"Сигма" Кула.	Број 01-1552/1 од 18.06.2018.године, на износ од 4.499.634динара без ПДВ-а.	објављено на порталу јн 02.07.2018 године.

Предузеће је претходно прибавило мишљење Управе за јавне набавке број 404-02-1756/2018 од 03. маја 2018. године према коме је основана примена Преговарачког поступка без објављивања позива за подношење понуда из члана 36. став1 тачка 2) Закона о јавним набавкама, за јавну набавку услуге одржавања опреме за хлорисање.

### **На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Чланом 36 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан да води записник о преговарању док је чланом 104 истог Закона предвиђено да је Наручилац дужан да о поступку отварања понуда води записник у који се уносе прописани подаци. Предузеће није водило посебан Записник о отварању понуда већ је податке о примљеној понуди и преговарању унело у Записник о преговарању.
- У обавештењу о закљученом уговору се наводи да је уговор закључен 21. јуна 2018. године, а обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 02. јула 2018. године, дакле након протекла рока од пет дана, прописаног чланом 116 Закона о јавним набавкама. У обавештењу о закљученом уговору је такође наведено да је потписан уговор примљен од стране Предузећа 02. јула 2018. године.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

## Отворени поступци јавних набавки

Набавка водоводног и канализационог материјала број 1.1.5/2018 (партије 4, 5 и 8 укупне процењене вредности 3.600.000 динара)

Табела број 9: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Партија 4, Број 01-1269/1 од 22.05.2018. године	Број 01-1269/2 од 22.05.2018. године	објављени на порталу јн, дана 22.05.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01-1269/4 од 21.06.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Број 01-1269/5 од 21.06.2018. године.	Број 01-1269/6 од 29.06.2018. године Уговор додељен понуђачу "Уни прогрес" Рума.	Број 01-1665/1 од 29.06.2018. , на износ од 2.000.000 динара без ПДВ-а.	Објављено на порталу јн 03.07.2018. године.
Партија 5, Број 01-781/1 од 03.04.2018. године	Број 01-781/2 од 03.04.2018. године	објављени на порталу јн, дана 04.04.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01-781/4-5 од 04.05.2018. године. Благовремено су пристигле две понуде.	Број 01-781/5-5 од 07.05.2018. године	Број 01-781/6-5 од 29.05.2018. године Уговор додељен понуђачу "Gastес" Вршац.	Број 01-1482/1 од 12.06.2018. , на износ од 194.494 динара без ПДВ-а.	Објављено на порталу јн 15.06.2018. године.
Партија 8, Број 01-781/1 од 03.04.2018. године	Број 01-781/2 од 03.04.2018. године	објављени на порталу јн, дана 04.04.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01-781/4-8 од 04.05.2018. године. Благовремено је пристигла једна понуда.	Број 01-781/5-8 од 07.05.2018. године	Број 01-781/6-8 од 29.05.2018. године Уговор додељен понуђачу "Витрекс" Ниш.	Број 01-1363/1 од 29.05.2018. на износ од 1.383.124 динара без ПДВ-а.	Објављено на порталу јн 05.06.2018. године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- За партије 5 и 8 са изабраним понуђачем закључен је уговор који не одговара моделу уговора из конкурсне документације, него је исти измењен, тако што су у члану 3 који се односи на рок важења уговора додате речи „односно до утрошка финансијских средстава из члана 2 овог уговора“. Наведено није у складу са конкурсном документацијом којом је у напомени модела уговора између осталог предвиђено да модел уговора представља садржину уговора који ће бити закључен са изабраним понуђачем.



Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

**Набавка електричне енергије ЈН 1.1.12/2018 (процењена вредност јавне набавке 53.500.000 динара)**

Табела број 10: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:01-443/1-26.02.2018. године	Број:01-443/2 од 26.02.2018. године	Објављено на портал у јн 26.02.2018. године. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.	Број:01-443/4-29.03.2018. године; Благовремено је примљена једна понуда.	Број: 01-443/5-29.03.2018. године	Број:01-443/6 – 29.03.2018. године; Уговор додељен понуђачу ЈП "ЕПС" Београд.	Број 01-753/1-29.03.2018. године на износ од 53.500.000 динара без ПДВ-а	Објављено је на порталу јн 20.04.2018. године.

Сукцесивна набавка електричне енергије се спроводи ради обављања производног процеса и функционисања Предузећа. Процена количина је извршена на основу анализе потрошње у претходном периоду увећана за додатне активности.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Решење о образовању комисије за спровођење поступка јавне набавке у отвореном поступку број 01 - 443/2 од 26. фебруара 2018. године не садржи број јавне набавке. Такође, изјава да чланови комисије за јавну набавку нису у сукобу интереса потписана је 26. фебруара 2018. године, међутим носи број ЈН 1.1.8/2018. Наведено није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- ЈП“Електропривреда Србије“ Београд (Стари град) није доставило Уговор којим преузима балансну одговорност за места примопредаје крајњем купцу. Наведено није у складу са чланом 3 Уговора о јавној набавци - електрична енергија број 01-753/1 - 29. марта 2018. године.
- У поступку јавне набавке број 1.1.12/2018 потенцијални понуђач ЈП “Електропривреда Србије“ Београд (Стари град) је тражио додатну информацију или појашњење конкурсне документације. Одговор није објављен на Интернет страници Предузећа, што није у складу са чланом 63 став 3 Закона о јавним набавкама.
- У Обавештењу о закљученом Уговору наводи се да је Уговор закључен дана 02. априла 2018. године, а Обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 20. априла 2018. године, што није у складу са чланом 116 Закона о јавним набавкама, јер је протекло рок од пет дана који је овим чланом прописан.
- Није вршено праћење извршења уговора о јавној набавци електричне енергије ЈН 1.1.12/2018 у складу са Интерним актом - Правилником којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца број 01/2044/1 од 09. октобра 2015. године, члан 48 став 4 Праћење извршења уговора о јавној набавци.

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

*Анализа воде ЈН број 1.2.5/2018 (партије 1, 2 и 3 укупне процењене вредности 8.750.000 динара,)*

*Табела број 11: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку*

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Партија 1,01-2971/1 од 06.11.2018. године.	Број 01-2971/2 од 06.11.2018. године.	објављени истовремено на порталу јн дана 07.11.2018. године. Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 01-2971/4-1 од 07.12.2018. године. Благовремено је стигла једна понуда.	Број 01-2971/5-1 од 10.12.2018. године.	Број 01-2971/6-1 од 20.12.2018. године, којом је уговор додељен понуђачу „Заводу за јавно здравље“ Пожаревац	Број 01-3300/1 од 24.12.2018. године, на износ од 7.489.260 динара без ПДВ-а.	На порталу јн објављено 21.12.2018. године.
партија 2,01-2971/1 од 06.11.2018. године.	Број 01-2971/2 од 06.11.2018. године.	објављени истовремено на порталу јн дана 07.11.2018. године. Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 01-2971/4-2 од 07.12.2018. године. Благовремено је стигла једна понуда.	Број 01-2971/5-2 од 10.12.2018. године.	Број 01-2971/6-2 од 20.12.2018. године, којом је уговор додељен понуђачу „Заводу за јавно здравље“ Пожаревац	Број 01-3301/1 од 24.12.2018. године, на износ од 522.920 динара без ПДВ-а.	На порталу јн објављено 21.12.2018. године
партија 3,01-2971/1 од 06.11.2018. године.	Број 01-2971/2 од 06.11.2018. године.	објављени истовремено на порталу јн дана 07.11.2018. године. Критеријум најнижа понуђена цена.	Број 01-2971/4-2 од 07.12.2018. године. Благовремено је стигла једна понуда.	Број 01-2971/5-3 од 10.12.2018. године.	Број 01-2971/6-2 од 20.12.2018. године, којом је уговор додељен понуђачу „Заводу за јавно здравље“ Пожаревац	Број 01-3302/1 од 24.12.2018. године, на износ од 321.600 динара без ПДВ-а.	На порталу јн објављено 21.12.2018. године

Неправилности утврђене у вези наведене набавке су заједничке за више набавки и исказане су у уводном делу.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

**Јавна набавка велике вредности број 1.2.20 Услуге физичко - техничког обезбеђења објекта отворени поступак (процењена вредност јавне набавке 5.000.000 динара)**

Табела број 12: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:01-812/1 од 05.04.2018.године	Број: 01-812/2 од 5.4.2018. године	Објављено на порталу јн 10.4.2018. године Критеријум је најнижа понуђена цена	Број: 01-812/4 од 10.05.2018. године	Број: 01-812/5 од 10.05.2018. године	Број: 01-812/6 од 16.05.2018. године заједничка понуда "VIP SECURITY" доо Београд "VEKTOR SECURITY" Београд	Број: 01-1215/1 од 16.05.2018. године Уговорена вредност 5.000.000 динара	Објављено на порталу јн 17.05.2018. године

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Један члан комисије за спровођење јавне набавке није потписао изјаву којом потврђује да у предметној набавци није у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54 Закона о јавним набавкама.
- Као додатни услов је затражен кадровски капацитет несразмеран предмету набавке (25 лиценцираних запослених за три чуварска места од којих се једно покрива 24 сата, а друга два 12 сати радним даном и седам суботом што није више од седам запослених) чиме је по нашем мишљењу ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

**Јавне набавке мале вредности**

**Набавка расут материјал за одржавање и изградњу В и К мреже (шљунак и песак) број 1.1.10/2018 (процењена вредност 1.600.000 динара)**

Табела број 13: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број 01-2375/1 од 10.09.2018. године	Број 01-2375/2 од 10.09.2018. године	објављени на порталу јн, дана 10.09.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01-2375/4 од 18.09.2018.године Благовремено су пристигле три понуде.	Број 01-2375/5 од 19.09.2018.године	Број 01-2375/6 од 20.09.2018.године Уговор додељен понуђачу"Т-55 Радинац" Радинац.	Број 01-2542/1 од 27.09.2018.године, на износ од 1.287.000 динара без ПДВ-а.	објављено на порталу јн 04.10.2018 године.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У обавештењу о закљученом уговору се наводи да је уговор закључен 27. септембра 2018. године, а обавештење је објављено на Порталу јавних набавки 04. октобра 2018. године, дакле након протека рока од пет дана прописаног чланом 116 Закона о јавним набавкама.
- У објављеној конкурсној документацији као додатни услов предвиђено је да понуђач располаже довољним техничким капацитетом „да у оквиру своје продајне мреже има и један продајни (пословни) објекат - сепарацију на територији града Смедерева, а као елемент критеријума економски најповољније понуде предвиђена је удаљеност сепарације од седишта наручиоца, што није у складу са чланом 85 Закона о јавним набавкама, према коме услови за учешће из чланова 75 и 76 овог закона, не могу бити одређени као елементи критеријума.
- У делу конкурсне документације „18. Врста критеријума за доделу уговора“ је предвиђено да је један од критеријума за оценивање и избор најповољније понуде понуђена цена (50 пондера) а у даљем тексту у разradi елемената критеријума економски најповољније понуде под тачком 1 наводи „понуђач који је понудио најнижу цену добија максималан број пондера по овом критеријуму – 70“, док је у објављеном позиву за прикупљање понуда као један од елемената критеријума економски најповољније понуде наведена „ цена - 50 пондера“, што није у складу са чланом 61 Закона о јавним набавкама, којим је предвиђено да подаци садржани у конкурсној документацији морају бити истоветни са подацима који су наведени у позиву за подношење понуда.
- По спроведеном поступку јавне набавке 2018. године са добављачем „Т - 55 Радинац“ д.о.о, Радинац закључен је Уговор за набавку расутог материјала за одржавање и изградњу В и К мреже (шљунак, песак) број 01 - 2542/1 од 27. септембра 2018. године, којим је као место испоруке одређена франко сепарација продавца (члан 5), што је такође предвиђено и конкурсном документацијом. Међутим, приликом реализације у појединим случајевима поменута добра, по захтеву испоручивана су Предузећу на другим локацијама, што није у складу са чланом 5 наведеног уговора, са превозом од стране добављача.

*1.2.2/2018 Сервисирање водомера ЈН број 1.2.2/2018 (партија 1 и 2 укупне процењене вредности 4.890.000 динара)*

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

*Табела број 14: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за првобитне предметну јавну набавку*

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Партија 1 број 01 - 1032/1 од 26.04.2018. године.	Број 01-1032/2 од 26.04.2018. године.	објављени истовремено на порталу јн дана 07.11.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01 - 1032/4-1 од 07.05.2018. године. Благовремено је стигла једна понуда.	Број 01-1032/5-1 од 09.05.2018. године.	Број 01-1032/6-1 од 14.05.2018. године, којом је уговор додељен понуђачу „Инса“ Београд-Земун	Број 01-1158/1 од 14.05.2018. године, на износ од 4.227.737 динара без ПДВ-а.	Објава на порталу јн 14.05.2018. године
Партија 2 број 01 - 1032/1 од 26.04.2018. године	Број 01-1032/2 од 26.04.2018. године.	објављени истовремено на порталу јн дана 07.11.2018. године. Критеријум економски најповољнија понуда.	Број 01 - 1032/4-2 од 07.05.2018. године. Благовремено је стигла једна понуда.	Број 01-1032/5-2 од 09.05.2018. године.	Број 01-1032/6-2 од 14.05.2018. године, којом је уговор додељен понуђачу „Инса“ Београд-Земун	Број 01-1159/1 од 14.05.2018. године, на износ од 329.090. динара без ПДВ-а	Објављено на порталу јн 14.05.2018. године

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- У објављеној конкурсној документацији за партију 1 као додатни услов предвиђено је да понуђач располаже техничким капацитетом у смислу да је у протекле три године (2015, 2016 и 2017.) сервисирао 50.000 водомера. У истој конкурсној документацији у делу „ III-1 Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина, рок извршења, место испоруке добара и др“ у тачки 3.5, наведено је да је планирани број водомера за сервис (до 40 мм) 4.607 . За партију 2 за водомере (преко 40 мм) као додатни услов предвиђено је да понуђач располаже техничким капацитетом и да је у протекле три године (2015, 2016 и 2017) укупно сервисирао најмање 1.000 водомера. Истом конкурсном документацијом у делу „ III-2 Врста, техничке карактеристике, квалитет, количина, рок извршења, место испоруке добара и др.“ у тачки 3.4 и 3.6 одређена је количина од 14 индустријских водомера за сервисирање, односно количина од 13 комбинованих водомера за сервисирање, што укупно износи 27 водомера. Према информацији стручне службе Предузећа у 2018. години замењено је 2.805 водомера (до 40 мм) и 21 водомер (преко 40 мм). Имајући у

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

виду да је количина водомера за сервисирање одређена у конкурсној документацији битно мања од количине која се од потенцијалних понуђача захтева у оквиру техничког капацитета, мишљења смо да је на овај начин неоправдано ограничена конкуренција, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним набавкама.

*Набавка услуге подбушивања за В и К, ЈН 1.2.3/2018 (процењена вредност јавне набавке 1.000.000 динара)*

Табела број 15: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број 01-503/1 - 07.03. 2018. године	Број 01-503/2 од 07.03. 2018. године	Објављени истовремено на порталу јн дана 07.03. 2018. године. Критеријум за избор најповољније понуде је „најнижа понуђена цена“.	Број 01-503/4 - 15.03. 2018. године. Благовремено је примљена једна понуда.	Број 01-503/5-19. 03. 2018. године	Број 01-503/6 – 19.03. 2018. године. Уговор је додељен понуђачу С.З.Г.Р. Водар Смедерево, Дарко Стојковић ПР, Ул. Петријевска 113, 11300 Смедерево	Број 01-616/1-20. 03. 2018. године закључен на 1.000.000 динара без ПДВ-а	Обавештење о закљученом Уговору објављено је на порталу јн 26.02. 2018. године.

Набавка се спроводи ради пружања услуга подбушивања испод путева, а ради одржавања и изградње водоводне и канализационе мреже.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Решење о образовању комисије не садржи број јавне набавке, што није у складу са чланом 54 Закон о јавним набавкама, став 3, тачка 5.
- Према Одлуци о покретању поступка број 01 - 503/1 - 07. марта 2018. године спроведен је поступак јавне набавке мале вредности услуга број ЈН 1.2.3/2018, предмет јавне набавке Услуге подбушивања за В и К, назив и ознака из општег речника набавки ОРН 45231100 - 6 Општи радови на изградњи цевовода је шифра за набавку радова, што је због формалног недостатка довело до отежаног праћења извршења, јер се код услуга не води грађевински дневник а код радова се води грађевински дневник.
- Реализована вредност уговора на дан 31. децембра 2018. године износи 1.756.124 динара. Прекорачење по наведеном уговору износи 756.124 динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

**Јавна набавка мале вредности број 1.2.15 Поправка пумпног агрегата возила ФАП 1213 WOMA (процењена вредност јавне набавке 1.450.000 динара)**

Табела број 16: Преглед спроведеног поступка, уговорене вредности и добављача коме је додељен уговор за предметну јавну набавку

Одлука о покретању поступка	Решење о образовању у комисије	Позив и Конкурсна документација	Записник о отварању понуда	Извештај о стручној оцени понуда	Одлука о додели уговора	Уговор о јавној набавци	Обавештење о закључењу уговора
Број:01-937/1 од 18.04.2018. године	Број: 01-937/2 од 18.04.2018. године	Објављени на порталу јн 19.04.2018. године. Критеријум је најнижа понуђена цена.	Број: 01-937/4 од 27.04.2018. године	Број: 01-937/5 од 30.04.2018. година	Број: 01-937/6 од 08.05.2018. година. Уговор додељен "Water power technology" доо Београд.	Број: 01-1239/1 закључен 10.05.2018. године на износ од 977.438 динара без ПДВ-а	Објављено на порталу јн 18.05.2018. године

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Дефектажу пумпе високог притиска FAP WOMA SD 008 - FC према информацији стручних служби Предузећа број 01-485/1 од 1. марта 2019. године извршило је предузеће "Water power technology" доо Београд, па по том основу са њим није било могуће уговорити јавну набавку у складу са чланом 23 став 1 Закона о јавним набавкама.
- Предузеће је у техничкој спецификацији за јавну набавку предвидело поправку пумпног агрегата возила ФАП 1213 у којој је захтевало оригиналне делове робног произвођача WOMA без навођења речи или одговарајуће што није у складу са чланом 72 став 4 Закона о јавним набавкама.
- Додатним условима конкурсне документације од понуђача се захтева: Сертификат о генералном заступништву за регион Србије за набавку резервних делова марке Woma, члана Karcher group, чиме су по нашем мишљењу дискриминисани понуђачи који не испуњавају наведени услов, што није у складу са чланом 76 Закона о јавним набавкама.
- Конкурсном документацијом за јавну набавку Услуге поправке пумпног агрегата возила ФАП 1213 предвиђена је набавка делова према приложеној спецификацији а да се у структури цене нигде не исказује податак о вредности делова како би могло да се утврди да ли се ради о јавној набавци услуга или добара предвиђен чланом 6а Закона о јавним набавкама. У достављеној фактури такође нема података о утрошеним деловима наведеним у конкурсној документацији.



## VIII ПРИЛОГ 4 – Потраживања

### 1. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузећа

Однос аналитичких евиденција са дневником и главном књигом

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01 - XXX/4 - 1 од 29. јануара 2016. године утврђене су рачуноводствене политике које се односе на потраживања Предузећа. Предузеће примењује пуне МРС. Програм за вођење евиденција је власништво Предузећа, није лиценциран и захтева ангажовање информатичке службе код вођења свих евиденција.

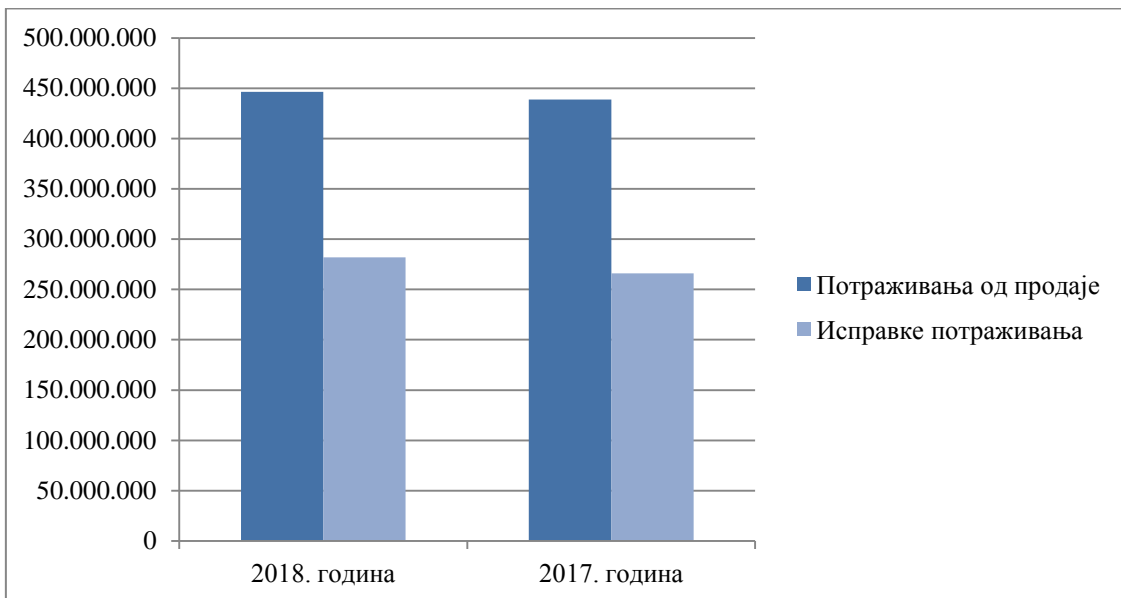
На дан 31. децембра 2018. године у пословним књигама Предузећа исказана су потраживања по основу продаје у износу од 164.511.479 динара.

Табела број 17: Потраживања по основу продаје

- у динарима-

Опис	2018. година	2017. година
Потраживања од продаје	446.584.106	438.932.088
Исправке потраживања	282.072.627	265.937.153
<b>Нето износ потраживања</b>	<b>164.511.479</b>	<b>172.994.935</b>

Графикон број 5 : Потраживања по основу продаје



Потраживања Предузећа исказана су по основу водоснабдевања привреде и грађана на територији града Смедерева, пружања ванредних услуга из области водоснабдевања и осталих услуга. Предузеће на основу уговора пружа услугу одржавања кишне

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

канализације Оснивачу за коју испоставља месечне ситуације чију веродостојност потврђује Надзорни орган својим потписом.

Предузеће није усагласило потраживања и исправке потраживања у главној књизи са помоћним евиденцијама пре годишњег пописа у износу од 137.836.883 динара. У поступку ревизије вршена су усаглашавања и ванредни попис кроз мере предузете у поступку ревизије. Ефекти усаглашавања су евидентирани у финансијском извештају за 2018. годину. Неусаглашене евиденције пре ванредног пописа извршеног у мају 2019. године исказане су у износу од 234.786 динара.

Табела број 18: Неусклађена евиденција потраживања пре пописа

- у динарима-

Неусаглашена главна књига и помоћне књиге пре пописа	Годишњи попис	Ванредни попис
Потраживања од продаје	564.302	140.341
Недокументована потраживања	1.560.428	
Исправке потраживања од продаје	113.259.038	67.639
Недокументоване исправке потраживања	20.767.276	0
Потраживања за камате	16.394	14.630
Остала потраживања	71	
Исправка вредности потраживања за камате	1.669.374	12.176
<b>Укупно</b>	<b>137.836.883</b>	<b>234.786</b>

Према презентованој документацији потраживања од купаца исказана у финансијским извештајима Предузећа за 2018. годину нису у потпуности усаглашена са исказаним потраживањима у помоћним књигама ни након ванредног пописа.

Табела број 19: Преглед потраживања од продаје од купаца у главној и помоћним књигама

-у динарима-

Опис	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика главна књига – помоћне књиге
Потраживања од правних лица – фирме	34.137.558	34.137.558	
Потраживања од купаца за ванредне услуге	4.764.885	4.764.885	
Потраживања од купаца занатлија - самостална делатност	40.601.184	40.601.184	
Потраживања од физичких лица - станари	61.030.841	61.030.841	
Потраживања од физичких лица – куће	143.482.850	143.482.850	
Потраживања нелегални прикључци на рате	1.056.690	1.056.690	
Потраживања физичка лица по споразуму - Металор	259.674	259.674	
Спорна потраживања правна лица - фирме	40.045.503	40.045.503	

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Опис	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика главна књига – помоћне књиге
Спорна потраживања од занатлија - самостална делатност	10.104.173	10.041.435	62.738
Спорна потраживања физичка лица - станари	27.468.008	27.443.029	24.979
Спорна потраживања физичка лица - куће	83.632.740	83.580.116	52.624
<b>Укупно</b>	<b>446.584.106</b>	<b>446.443.765</b>	<b>140.341</b>

Предузеће је у поступку ревизије сачинило аналитичку евиденције потраживања за регистрацију нелегалних прикључака која се плаћа у ратама у износу од 1.056.690 динара.

Исказана потраживања од привреде у главној књизи су усклађена са исказаним потраживањима у помоћним књигама.

Табела број 20: Највећи дужници у привреди

Назив	Износ
ЈП „Спортски центар“ Смедерево	10.492.534
ФК „Смедерево“ Смедерево	6.429.482
ЈКП „Зеленило и гробља“ Смедерево	1.484.664
„Ласта“ ад Београд	1.234.252
„Војнограђевинска дирекција“ Београд	727.664
„Ду интеграл“ доо Смедерево	706.592
Општа болница „Свети Лука“ Смедерево	695.165
Остало	12.367.205
<b>Укупно</b>	<b>34.137.558</b>

Правилником о рачуноводству предвиђено је да се индиректна исправка потраживања врши за потраживања старија од 365 дана. Није било могуће потврдити старосну структуру потраживања јер програм Предузећа не обезбеђује ову врсту података. Књижења се врше на основу рекапитулација информатичке службе без података о појединачним исправкама.

Према презентованој документацији исправке вредности потраживања у главној књизи су веће од исправки вредности потраживања у помоћним књигама за најмање 134.224 динара.

Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Табела број 21: Преглед исправке потраживања од продаје од купаца у главној и помоћним књигама

-у динарима-			
Опис	Главна књига	Помоћне књиге	Разлика главна књига – помоћне књиге
Исправка потраживања правна лица -фирме	15.402.771	15.402.771	
Исправка потраживања ванредне услуге	2.255.086	2.255.086	
Исправка вредности потраживања од предузетника	25.843.175	25.843.175	
Исправка потраживања од физичких лица - станари	39.386.773	39.386.773	
Исправка потраживања од физичких лица - куће	658.730	658.730	
Исправка вредности спорних потраживања од правних лица	9.165.567	9.108.302	57.265
Исправка судских трошкова за утужена Предузећа	938.606	933.133	5.473
Исправка вредности спорних потраживања од занатлија	33.292.582	33.292.582	
Исправка судских трошкова за утужене занатлије	44.028.589	44.028.589	
Исправка вредности спорних потраживања од физичких лица – станари	21.280.205	21.260.126	20.079
Исправка вредности судских трошкова за утужене станаре	6.187.803	6.182.903	4.900
Исправка вредности спорних потраживања од физичких лица - куће	70.764.488	70.717.981	46.507
Исправка вредности судских трошкова за утужена физичка лица	12.868.252	12.868.252	
<b>Укупно</b>	<b>282.072.627</b>	<b>281.938.403</b>	<b>134.224</b>

#### Друга потраживања

У пословним књигама Предузећа друга потраживања исказана су у износу од 21.873.663 динара.

Табела број 22: Друга потраживања

-у динарима-		
Опис	2018. година	2017. година
Потраживања за камате	84.337.627	83.804.481
Исправке потраживања за камату	(64.974.897)	(62.210.489)
Потраживања за више плаћен порез	1.188.566	
Потраживања за накнаде запосленима од фондова	1.105.999	842.861
Остала разна краткорочна потраживања	203.628	147.441
Потраживања од запослених	12.740	36.115
<b>Укупно</b>	<b>21.873.663</b>	<b>22.620.409</b>

### Затезна камата

Затезна камата обрачунава се на сва дуговања за воду, којима је истекао рок плаћања и за све кориснике без обзира на категорију корисника, тако да не постоје изузећа.

Камату обрачунава служба информационих система, на месечном нивоу, и исказује је као задужење уз сваки издати рачун. Служби информационих система, висину каматне стопе, а након провере одлуке коју доноси Извршни одбор Народне банке Србије о висини стопе затезне камате, доставља служба економских и финансијских послова. Камата се обрачунава, у складу са Законом и применом простог интересног рачуна по сваком неплаћеном, делимично плаћеном и/или неблаговремено плаћеном рачуну. Сваки корисник, за сваки месечни обрачун камате, има свој каматни лист који се не испоставља уз обрачун, изузев на захтев корисника. Након извршеног припремног обрачуна камате, служба информационих система доставља служби економских и финансијских послова насумично одабране каматне листове на проверу висине каматне стопе, периода за које се врши обрачун и математичке тачности каматних листова. Након провере врши се обрачун камате.

За пружене ванредне услуге камата се не обрачунава.

Табела број 23: Упоредни преглед потраживања за камате у главној књизи и помоћним књигама у 2018. години

Опис	Главна књига 2018.	Помоћне књиге 2018.	Разлика
Потраживања за камату од правних лица	9.477.223	9.477.223	
Потраживања за камату од предузетника	11.271.397	11.271.397	
Потраживања за камату од физичких лица у зградама	7.739.018	7.739.018	
Потраживања за камату од физичких лица- куће	12.043.100	12.043.100	
Камате - Спорна потраживања фирме	16.694.162	16.694.162	
Камате - Спорна потраживања предузетници	1.801.989	1.801.989	
Камате - Спорна потраживања физичка лица у зградама	6.031.022	6.024.313	6.709
Камате - Спорна потраживања физичка лица - куће	19.279.716	19.271.795	7.921
<b>Укупно</b>	<b>84.337.627</b>	<b>84.322.997</b>	<b>14.630</b>

### Исправка потраживања

У складу са чланом 34 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће врши исправку свих доспелих потраживања, на терет расхода, ако је од рока за њихову наплату прошло 365 дана. Исправка вредности се врши на дан састављања финансијских извештаја. С обзиром на велики обим података, исправка се врши аутоматски, то јест, путем програма за књижење исправке вредности. Рачуноводство, у складу са Правилником даје Служби информационих система да изврши исправку потраживања, по основу њихове доспелости, дајући датум са којим се врши исправка

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

вредности (потраживања старија од годину дана) и критеријуме доспелости, то јест, да потраживање није имало нову облигацију, односно, да јој од датума издавања до дана за билансирање, није измењен датум доспећа рачуна потписивањем споразума о отплати дуга на рате. Након укључивања ових критеријума у програм за књижење приступа се књижењу исправке вредности и служби рачуноводства се доставља рекапитулација налога за књижење на контима главне књиге.

Такође, исправка вредности се врши и током пословне године, а у тренутку утужења за сва потраживања која се утужују, а која раније нису исправљена на терет расхода.

*Табела број 24: Преглед исправке вредности других потраживања у главној књизи и помоћним књигама у 2018. години*

-у динарима-

Опис	Главна књига 2018.	Помоћне књиге 2018.	Разлика
Исправка вредности потраживања за камате предузећа	5.433.162	5.433.162	
Исправка вредности потраживања за камате предузетника	9.276.110	9.276.110	
Исправка вредности потраживања за камате станара	4.880.416	4.880.416	
Исправка вредности потраживања за камате кућа	4.641.517	4.641.517	
Исправка вредности потраживања за камате по тужбама правна лица	16.420.053	16.420.053	
Исправка вредности потраживања за камате по тужбама од предузетника	514.086	514.086	
Исправка вредности потраживања за камате по тужбама од физичких лица станари	4.825.141	4.818.432	6.709
Исправка вредности потраживања за камате по тужбама од физичких лица куће	18.977.699	18.972.232	5.467
Исправка вредности потраживања станари заокружења	3.666	3.666	
Исправка вредности потраживања куће заокружења	3.045	3.045	
<b>Укупно</b>	<b>64.974.897</b>	<b>64.962.721</b>	<b>12.176</b>

#### *Потраживања за више плаћен порез на добит*

Потраживања за више плаћен порез на добит, исказана у износу од 1.188.566 динара, претежно се односе на плаћене месечне аконтације по основу пореза на добит и отплату пореског дуга на рате (записник о усаглашеном дугованом порезу са Пореском управом је са стањем на дан 28.08.2017. године).

### Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају од фондова

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају од фондова у износу од 1.105.999 динара односе се на потраживања за накнаду зарада за време породилског одсуства у износу од 705.685 и боловања преко 30 дана у износу од 400.314 динара.

### Остала разна краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања на дан 31.12.2018. године исказана су у износу од 203.628 динара и чине их:

Табела број 25: Остала краткорочна потраживања

-у динарима-		
Опис	2018. година	2017. година
Остала разна краткорочна потраживања	182.000	128.000
Јавни радови потраживања	2.532	2.532
Потраживања од станара по основу заокружења приликом наплате рачуна	7.184	8.998
Потраживања од кућа по основу заокружења приликом наплате рачуна	11.911	7.910
Укупно	<b>203.628</b>	<b>147.440</b>

### На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:

- Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре годишњег пописа у износу од најмање 137.836.883 динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>15</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup> чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01 - XXX/4 - 1 од 29.01.2016. године, за исказана потраживања без помоћних књига није нам достављена документација о настанку потраживања.

### Мере предузете у поступку ревизије:

Предузеће је доставило информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године у којој наводи да је у Служби информационих система урађена аналитика за исказана потраживања и исправке потраживања која је била непотпуна или није постојала, да су извршена корективна књижења докњижавањима на главној књизи или помоћним књигама а да је усаглашавање које није могло да се документује искњижено на терет расхода из

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број 62/13 и 30/18



ранијих година у износу од 4.620.578 динара. Након усаглашавања приступило се ванредном попису потраживања у складу са Одлуком директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године. Комисија је попис вршила у периоду 27.-28. маја 2019. године о чему је сачинила извештај Измене и допуне Извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Поменути Извештај усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-2/2 од 31. маја 2019. године. Надзорни одбор је 21. јуна 2019. године прихватио информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу Измене и допуне Извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, о чему је доставило:

- Информацију о мерама исправљања – усаглашавања аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-46/1 од 7. јуна 2019. године, Одлука директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године,
- Информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године,
- Измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године,
- Измене и допуне извештаја од 28. маја 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-56/1 од 21. јуна 2019. године.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се Предузећу да изврши усаглашавање главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара, да обезбеди податак о старосној структури потраживања и онемогући брисање из евиденција, да спроведе одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

### *Попис потраживања*

Усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја.

Усклађивање финансијских пласмана и потраживања са дужницима из категорије правних лица и предузетника, врши се најмање једном годишње, са стањем на дан 30. септембра извештајне године достављањем стања дужнику ради прибављања сагласности у писаном облику. Предузеће је усклађивање потраживања са дужницима вршило 31. октобра 2018. године.

Директор Предузећа је донео Упутство за попис имовине и обавеза број 01-3294/1 од 21. децембра 2018. године са стањем на дан 31. децембар 2018. године и Одлуку о формирању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Комисије су донеле план рада, извршиле попис и сачиниле извештај.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 01 - 71/3 од 29. јануара 2019. године, којом је усвојио извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дана 31. децембра 2018. године.

У извештају комисије за попис потраживања утврђена неслагања аналитичких и синтетичких евиденција су окарактерисана као техничка грешка коју треба отклонити у наредном периоду. За потраживања и исправке потраживања које немају аналитичке евиденције нису нам стављене на увид пописне листе.

У поступку ревизије Предузеће је извршило ванредни попис потраживања, као једну од предложених мера исправљања у поступку ревизије а на основу Одлуке од директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године. Надзорни одбор је усвојио Измене и допуне Извештаја Централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године а служба рачуноводства је извршила књижења.

#### *Унос, контрола и чување података*

Евидентирања у главној и помоћним књигама у Предузећу врше са уз помоћ апликативног софтвера који развија само Предузеће, у програму је могуће брисање пословних промена. Служба корисничких послова уноси у програм стања потрошње воде према читачким књигама које се воде за 16 рејона. Служба информационих система на основу унетих података сачињава и штампа фактуре и истовремено прави синтетички преглед задужења, који је основ евидентирања пословних промена у служби рачуноводства. Синтетичке прегледе не прате спецификације фактура, па није могуће потврдити књижења, нарочито код потраживања код којих су главна и помоћне књиге неусаглашене.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Организација рачуноводства није успостављена у складу са чланом 7 став 1 и 3, чланом 9 став 3 и чланом 12 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, јер нису уређени интерни контролни рачуноводствени поступци који би спречили настанке грешака приликом евидентирања пословних промена. Предузеће користи две помоћне књиге за исказана иста потраживања у којима у једној евиденцији постоје и рачуни који су искњижени из пословних књига, а у другој ових рачуна нема. Лице коме је поверено вођење пословних књига не испуњава услове прописане интерним актом за вођење пословних књига. Књижења се врше на основу прегледа које доставља служба информационих система, при чему запослени у служби рачуноводства немају потпуни увид у спецификације фактура на основу којих су сачињени прегледи за књижење, па се свеобухватне контроле не врше. Програм омогућава брисање прокњижених пословних промена, тако да све наведено евиденције чини непоузданим.

#### **Препорука број 8:**

Препоручује се Предузећу да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству, да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника у поступку рада.

## **2. Примена ценовника услуга у складу са прописима**

### *Основ пружања и наплате комуналних услуга из области водоснабдевања*

Предузеће пружа комуналне услуге у складу са Одлуком о градском водоводу и канализацији<sup>16</sup> Одлуком се утврђују услови и начин пружања комуналних услуга у области комуналних делатности: снабдевање водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода (санитарно-фекалне, комуналне и индустријске воде).

Снабдевања водом за пиће обухвата захватање, пречишћавање, прераду и испоруку воде водоводном мрежом до мерног инструмента потрошача, обухватајући и мерни инструмент.

Комунална делатност пречишћавања и одвођења атмосферских и отпадних вода обухвата сакупљање, одвођење, пречишћавање и испуштање отпадних, атмосферских и површинских вода са површина јавне намене, односно од прикључка корисника на уличну канализациону мрежу, третман отпадних вода у постројењу за пречишћавање, црпљење, одвоз и третирање фекалија из септичких јама.

Предузеће је Одлуком именовано за вршиоца комуналне делатности снабдевања водом за пиће и пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода. Одлуком је прописана обавеза Предузећа да преузме на управљање и одржавање изграђене комуналне објекте прикључене на аутономни сеоски водоводни систем, а међусобне односе регулише уговором. Град Смедерево обезбеђује организовано и трајно обављање и развој наведене комуналне делатности. Делатност Предузећа се обавља преко система градског водовода и градске канализације.

Средства за вршење комуналне делатности обезбеђују се из цене комуналне услуге а средства за пречишћавање и одвођење атмосферских вода обезбеђују се на основу уговора са градом Смедерево или другим одговарајућим корисником ове услуге.

Технички систем за пречишћавање и дистрибуцију воде представља техничко-технолошку целину коју чине постројења и уређаји:

1. Изворишта са опремом
2. Цевоводи сирове воде
3. Уређаји за пречишћавање воде
4. Уређаји за потискивање воде
5. Резервоари
6. Водоводна мрежа
7. Прикључци до мерног уређаја корисника закључно са другим вентилом
8. Главни водомер
9. Окна за постављање водомера
10. Индивидуални водомер
11. Кућне инсталације

У надлежности Предузећа су постројења и уређаји од изворишта са опремом закључно са главним водомером.

<sup>16</sup> „Службени лист града Смедерева“, број 12/2017- пречишћен текст

Технички систем за одвођење отпадних вода представља техничко-технолошку целину коју чине постројења и уређаји:

1. Изливне грађевине на реципијенту
2. Постојења за пречишћавање отпадних вода
3. Цевоводи
4. Ревизијона окна
5. Таложници
6. Црпне станице
7. Сливници и прикључци сливника
8. Канализациони прикључци
9. Прво ревизијоно окно
10. Уређаји за мерење количине испуштене воде
11. Кућне инсталације
12. Септичке јаме

Градску канализацију чине постројења и уређаји од изливне грађевине на реципијенту закључно са канализационим прикључцима. Предузеће утврђује техничке услове прикључења на мрежу и изградњу нових мрежа.

Обавеза Предузећа је трајна дистрибуција и одвођење вода, испорука здравствено и хигијенски исправне воде и контрола квалитета вода преко овлашћених здравствених организација и лабораторија. Према Одлуци Предузеће је дужно да обезбеди испоруку воде у јавне сврхе (гашење пожара, прање и поливање јавних површина, заливање зелених јавних површина и друго). Плаћање потрошене воде за јавне сврхе врше корисници услуге на основу уговора са Предузећем док се вода за гашење пожара не наплаћује. Одржавање индивидуалних водомера има Предузеће као свој трошак. Одлуком се регулишу рокови и начин прикључења на водоводну и канализациону мрежу.

Корисник плаћа накнаду за извршене комуналне услуге према обиму пружене услуге. Јединица за мерење и плаћање утрошене и испуштене воде је кубни метар. Обим пружене комуналне услуге утврђује се читавањем водомера за утрошену воду, односно уређаја за мерење количине испуштене воде за услуге канализације или проценом на основу мерила и критеријума утврђених Одлуком и Техничким правилником. Обим услуге се утврђује као разлика стања између два читавања у целим кубним метрима. Читавање проценом врши се најчешће у зимском периоду када временски услови не омогућавају читавање или код нелегалних прикључења на мрежу. Просечна потрошња обухвата временски период од 12 месеци. Период читавања је утврђен на месечном нивоу осим када није могуће читавање због временских услова или када је онемогућен приступ водомеру.

Фактурисање и обрачун утрошка воде врши се на основу читане потрошње на начин прописан Одлуком. За стамбене објекте са више станова и једним водомером потрошња се дели према броју чланова домаћинства. Привремени обрачун се сачињава када постоје разлози због којих је било онемогућено читавање водомера.

Корисници имају право подношења рекламације у складу са важећим Правилником о начину решавања приговора потрошача на пружене услуге који доноси Предузеће.

Одлуком су предвиђени и услови у којима се може ускратити испорука воде и одвођење вода у које између осталих спада и неплаћање комуналне услуге у законом прописаним роковима. Предузеће је дужно да корисника обавести пре искључења са

водоводне и канализационе мреже. Трошкови искључења и поновног прикључења на мрежу када се разлози обуставе испоруке отклоне, падају на терет корисника.

Надзор над спровођењем Одлуке врши Одељење Градске управе надлежно за комуналне послове. Остале послове у примени Одлуке врше друге градске службе.

Ценовници које је Предузеће примењивало у 2018. години.

Основ за утврђивање цена услуга у области водоснабдевања налази се у члановима 25 и 26 Закона о комуналним делатностима<sup>17</sup> и члану 69 Закона о јавним предузећима<sup>18</sup>. Чланом 25 Закона о комуналним делатностима прописано је да се цена одређује на основу начела потрошач плаћа, загађивач плаћа, довољности цене за покриће расхода, усаглашеност цена комуналних услуга са начелом приступачности, непостојање разлика у ценама између различитих категорија потрошача, сем ако се разлика заснива на различитим трошковима обезбеђења комуналне услуге. Чланом 26 утврђени су елементи за одређивање цена комуналних услуга:

- Пословни расходи исказани у пословним књигама и финансијским извештајима,
- Расходи за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре према програмима комуналне делатности на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност,
- Добит вршиоца комуналне услуге.

Чланом 69 Закона о јавним предузећима прописано је да сагласност на одлуке о ценама даје оснивач.

Предузеће је у 2018. години примењивало цене на које је Оснивач дао сагласност и ако нису у потпуности примењени члан 25 и 26 Закона о комуналним делатностима, јер ценовник предвиђа различите цене између различитих категорија потрошача, па тако највећу цену плаћа привреда, затим установе и на крају грађани.

Програмом пословања Предузећа за 2018. годину у делу 4.4 Цене Предузеће наводи да је неопходно започети са усклађивањем цена у складу са Законом о комуналним делатностима и да Оснивач није дао сагласност на ценовник који предвиђа усклађене цене. Такође се наводи да „Предузеће планира реално одржавање достигнутих цена кроз компензацију планираних ефеката инфлације“, даље се наводи да се Предузеће „одлучило за Тарифни сценарио који подразумева задржавање достигнуте цене за привреду, док корекцију цена треба спровести само за категорије корисници у стамбеним објектима и установе.“ У 2018. години одвојена је цена воде од цене канализације, а притом је цена воде остала иста док је цена канализације повећана за категорију корисници у установама и стамбеним објектима, што је смањило диспаритет цена између различитих категорија корисника.

У 2018. години у Предузећу су била у примени два ценовника за пружене услуге снабдевања водом за пиће и услуге одвођења отпадних вода-канализације и то на основу Решења о давању сагласности на ценовник воде за пиће ЈКП „Водовод“ Смедерево донет од стране Скупштине града Смедерева број 38 - 4/2015 - 07 од 7. августа 2015. године који је важио до доношења Решења о давању сагласности на ценовник воде за пиће и канализације ЈКП „Водовод“ Смедерево број 38 - 15/2018 - 07 од 17. августа 2018. године. Новим ценовником извршено је одвајање цена за производњу и дистрибуцију воде за пиће од цене одвођења отпадних вода –

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, број 88/11,104/16 и 95/18

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, број 15/16

канализација. Цене услуга за привреду, установе и грађане на територији града Смедерева су различите.

Девет месних заједница са сеоског подручја има аутономне системе водоснабдевања и за њих је Градско веће града Смедерева донело Решење о давању сагласности на ценовник воде за пиће ЈКП „Водовод“ Смедерево за потписивање уговора о уступању на управљање и одржавање сеоског аутономног система водоснабдевања у месним заједницама са сеоског подручја са аутономним системом водоснабдевања, број 38 - 23/2016 - 07 од 28. јуна 2016. године и Решење о давању сагласности на ценовник воде за кориснике у месним заједницама са сеоског подручја са аутономним системима водоснабдевања ЈКП „Водовод“ Смедерево број 38 - 5/2018 - 07 од 26. марта 2018. године. Ценовник садржи цену воде за пиће и цену техничке воде која се наплаћује у периодима у којима се утврди да квалитет воде није задовољавајућ, у складу са Решењем санитарне инспекције. Услуге водоснабдевања у складу са наведеним ценовником важе за девет месних заједница Решењем о допуни решења о давању сагласности на ценовник воде за кориснике у месним заједницама са сеоског подручја са аутономним системима водоснабдевања ЈКП „Водовод“ број 38 - 18/2018 - 07 од 21. децембра 2018. године обухваћена је још једна месна заједница.

Предузеће, према наводима у акту Утврђивање цене воде (без ПДВ-а) за потписивање Уговора о уступању на управљање и одржавање сеоског аутономног система водоснабдевања у месним заједницама са сеоског подручја са аутономним системима водоснабдевања број 01 - 1344/3 од 28. јуна 2016. године не располаже подацима који су чланом 26 Закона о комуналним делатностима утврђени за елементе за одређивање цене комуналних услуга за аутономне системе водоснабдевања, јер се ради о системима који су као готови дати на управљање Предузећу. За потребе утврђивања цене воде ових система утврђени су елементи калкулације цена:

1. Процена потрошње то јест пруженог обима физичке услуге
2. Процена издатака и расхода потребних за обезбеђивање неопходне пројектно-техничке документације
3. Процена трошкова одржавања (производње и одржавање мреже)
4. Процена трошкова читавања.

Основ за преузимање аутономних система водоснабдевања садржан је у члану 5 став 1 Закона о комуналним делатностима и члану 2 Одлуке о градском водоводу и канализацији<sup>19</sup>.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Приликом формирања цена Предузеће није сачинило калкулацију цена користећи елементе у складу са чланом 26 Закона о комуналним делатностима и примењује цене које су различите за различите категорије потрошача, што није у складу са чланом 25 Закона о комуналним делатностима.

Ценовник ванредних услуга донет је од стране Управног одбора Предузећа број 01 - VI/2 од 15. априла 2013. године. Градско веће Града Смедерева је Закључком прихватило информацију о о Ценовнику ванредних услуга Предузећа. Ценовник дефинише цене радног сата радника, механизације, искључења и укључења воде,

<sup>19</sup> „Службени лист града Смедерева“ број 7/2011



давање техничких услова, сагласности и мишљења, ценовник прикључка на мрежу водовода и мрежу канализације и ценовник осталих услуга.

Решењем скупштине града Смедерева број 38 - 3/2015 - 07 од 7. августа 2015. године утврђен је Ценовник комуналних услуга осим услуга производње и дистрибуције воде са одвођењем који садржи цене услуга коришћења специјалних возила за услуге из области водоснабдевања, услуге чишћења и одржавања сливника и шахти, испирање мрежа, одгушења канализације и друге сродне услуге.

### *Цене у Програму пословања*

Програм пословања Предузећа за 2018. годину, у делу у коме се наводе елементи који се односе на цене, је сачињен у складу са Смерницама Владе Републике Србије донете у Закључку о усвајању Смерница за израду годишњег програма пословања за 2018. годину, односно трогодишњег програма пословања за период 2018. – 2020. година 05 број: 023 - 10241/2017 од 26. октобра 2017. године.

## **3. Предузимање мера наплате потраживања**

### *Процедуре рекламације*

Рекламације потрошача на пружене услуге у Предузећу се решавају у складу са Правилником о начину решавања приговора (рекламација) потрошача на пружене услуге ЈКП „Водовод“ Смедерево број 01 - XXX/3 - 1 од 29. јануара 2016. године који је важио до доношења новог правилника под истим називом број 01 - 59/4 - 1 од 30. априла 2018. године.

Правилник регулише:

- Начин подношења рекламација
- Формирање Комисије за решавање рекламација
- Поступак решавања рекламације
- Доношење Одлуке о предмету рекламације
- Рокове решавања рекламације
- Надзор над радом Комисије

Комисија за решавање рекламација у свом саставу има једног представника Организације потрошача, без права одлучивања. Рекламације се разматрају на седницама које се организују најмање једном недељно уз обавезу вођења записника. Контролу над радом Комисије врши руководилац Сектора корисничких послова. Правилник је усвојио Надзорни одбор Предузећа.

### *Обрачун камате*

Предузеће врши обрачун камате у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима<sup>20</sup>. Обрачун камате се врши уз помоћ апликативног софтвера који је

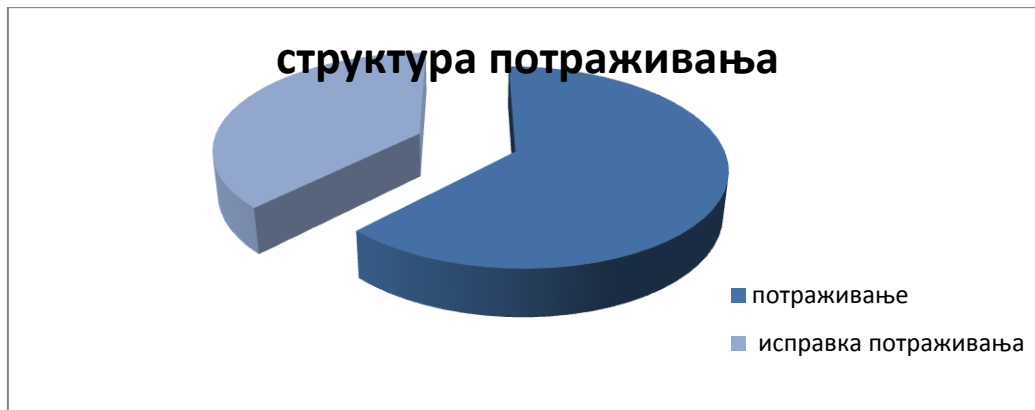
<sup>20</sup> "Службени лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Службени лист СРЈ", бр. 31/93 и "Службени лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља)



власништво Предузећа и уз помоћ ког се врше и друга књижења у финансијском књиговодству.

### Застарелост потраживања и интерна акта

Графикон број 6: Структура потраживања



Исправка потраживања у Предузећу регулисана је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Правилником је предвиђено да се врши исправка потраживања старијих од 365 дана. Одлукама о отплати дуга на рате, које се доносе сваке године купцима је омогућено измирење дуга на шест до 24 рата, у зависности од висине дуга, склапањем споразума. Такође, чланом 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвиђено је искњижење из пословних књига индиректно исправљених потраживања у складу са Законом о облигационим односима.

Предузеће за вођење евиденција користи информатички програм сачињен у Предузећу. Књижења се врши на основу рекапитулација уз које се не налазе спецификације у прилогу налога или на другом месту из ког их је могуће видети. Програмер на захтев може извући податке из програма, али то није од њега захтевано па контроле нису ни вршене. Програм омогућава брисање пословних промена.

Индиректна исправка потраживања старијих од годину дана извршена је 31. децембра 2018. године у износу од 65.034.475 динара. Налогом број 3441 од 31. децембра 2018. године, Предузеће је 31. децембра 2018. године умањило потраживања и исправку потраживања у износу од 62.985.680 динара, за која нам није пружен доказ да су била утужена.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 01 - 71/3 од 29. јануара 2019. године, о усвајању Извештаја централне пописне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године, којим се потраживања од корисника физичких лица, доспела 31. децембра 2016. године, искњижавају из пословних књига, са позивом на члан 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. јануара 2016. године предвиђено је чланом 35: „На дан састављања финансијских извештаја искњижавају се сва раније исправљена застарела потраживања од корисника, у складу са прописима којима се уређују облигациони односи“. Разлика у подацима се односи на текуће рекламације.

Служба корисничких послова у Предузећу врши утужења дужника за које има све потребне податке за утужење. Постоји велики број физичких лица чији подаци нису потпуни или се потраживања воде на преминула лица, па се овим лицима шаљу опомене или се искључују из система водоснабдевања у складу са Градском одлуком о водоводу и канализацији. Предузеће је формирало службу корисничких послова како би побољшало наплату. У евиденцији дуговања ове службе налазе се и отписана потраживања и наставља се са покушајима наплате.

Позивајући се на одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је у континуитету из пословних књига искњижавало индиректно исправљена потраживања сторнирањем потраживања и исправке потраживања и то: у 2018. години 62.985.680 динара, у 2017. години 28.840.076 динара, у 2016. години 29.011.768 динара. Увидом у аналитичке картице које користи служба корисничких послова утврдили смо да се на овим картицама налазе и отписана потраживања са ознаком „ОТП“ и да се на основу њих врши наплата од корисника услуга. У служби рачуноводства за исте кориснике постоје картице које не садрже податке о отписаним потраживањима и картице које садрже отписана потраживања што евиденције чини непоузданим.

**На основу извршене ревизије презентоване документације утврдили смо следеће неправилности:**

- Нисмо се могли уверити да је Предузеће предузело поступке и радње за наплату потраживања искњижених из пословних књига у 2018. години у износу од 62.985.680 динара, која су била индиректно исправљена а чијим отписом је трајно умањена имовина Предузећа у складу са интерним актом – Правилником о рачуноводству.

**Мере предузете у поступку ревизије:**

Предузеће је доставило информацију о мерама исправљања – усаглашавање аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године у којој наводи да су исправљена потраживања која су директно отписана за групу корисника физичка лица за 2016. годину враћена у редовна потраживања у износу од 25.884.325 динара те да се приступило ванредном попису. Правни основ сторнирања директног отписа потраживања налаз се у измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усвојеног Одлуком Надзорног одбора број 01-4в/1 од 7. јуна 2019. године, Ванредни попис потраживања извршен је на основу Одлуке директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године. Пописна комисија је сачинила извештај Измене и допуне извештаја централне комисије за пописимовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године и Измену и допуну Извештаја од 28. маја 2019. године. Надзорни одбор је донео Одлуку број 01-5в/1 од 21. јуна 2019. године којом се прихвата враћање у индиректно исправљена потраживања од физичких лица 25.884.325 динара, о чему је доставило:

- Информацију о мерама исправљања – усаглашавања аналитике и синтетике број 01-1693/1 од 21. јуна 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-4в/1 од 7. јуна 2019. године,
- Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,
- Одлуку директора број 01-1144/1 од 23. маја 2019. године,

*Извештај о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања*

- Информацију о ефектима усаглашавања синтетике и аналитике на основу измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године,
- Измене и допуне извештаја централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2018. године број 01-141/2 од 28. маја 2019. године,
- Измену и допуну извештаја од 28. маја 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 01-56/1 од 21. јуна 2019. године.

### *Мере принудне наплате*

У информацији од 26. марта 2019. године и допуни информације од 28. марта 2019. године између осталог се наводи, да се наплатом потраживања бави Служба финансијске оперативе, где наплату раде референти - кординатори наплате по категоријама корисника (домаћинства, станари, привреда и занатлије), а корисници се прате по рејонима којих укупно има 16 Предузеће шаље обавештења - упозорења о искључењу, након чега се формира списак корисника који нису реаговали на упозорење и издаје се радни налог за искључење корисника. Корисници измирују износ дуговања или закључују споразум о отплати дуга на рате, регулишу кориснички статус, након чега се издаје радни налог за укључење корисника.

Списак корисника за утужење састављају референти Службе финансијске оперативе, достављају на верификацију шефу службе и руководиоцу сектора, након чега Служба корисничких послова и утужења даље предузима радње у циљу подношења предлоге за извршење. У процедури израде предлога проверавају се подаци након чега се попуњени обрасци шаљу Комори јавних извршитеља која опредељује предмете по извршитељима о чему доставља информацију предузећу. Формиран предмет доставља се извршитељима.

Према презентованим информацијама у 2018. години поднето је 819 предлога за извршење по задужењу у износу од 35.782.386 динара, наплаћено је до 31. децембра 2018. године 5.271.998 динара. Од укупног броја поднетих предлога код 106 предлога спроведена је наплата дуга у целости, у 20 поступака је донето решење о одбацивању, а у осам поступака је дужник уложио приговор и поступак је настављен пред судом.