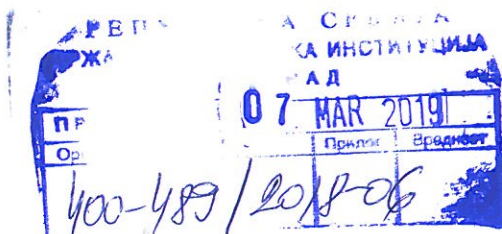


ЖКП "ВОДОВОД" ЗАЈЕЧАР
 Булевар др. Зорана Ђинђића бр. 5
 ПИБ 101328084
 МБ 07183372



Државно комунално предузеће
 "ВОДОВОД"
 Број 682
 06.03.2019 год.
 ЗАЈЕЧАР

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
 Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЖКП "ВОДОВОД" ЗАЈЕЧАР, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 Финнисијских извештаја и Правилности пословања ЖКП "Водовод" Зајечара за 2017. годину**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-489/2018-06/9 од 30.11.2018. године.

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

ПРИОРИТЕТ 1 - РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

1.	Неправилност	1) Тачка 6.1.2 Напомена уз Извештај, Предузеће исказује у аналитичкој евиденцији средства која су и даље у употреби, акоја су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 1.446.325 хиљада динара, од чега се на некретнине односи 391.675 хиљада динара, на опрему 1.054.650 хиљада динара. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељка 17-Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава а не током целог периода коришћења. ПРЕПОРУКА БР.2
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је оснивачу поднело Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала. У оквиру поступка процене вршиће се преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала број 651 од 04.03.2019. године упућен оснивачу.
...		
1.	Неправилност	2) Тачка 6.1.2.1 Напомена уз Извештај, Предузеће је исказало на дан 31.12.2017. године, вредност земљишта у износу од 212.179 хиљада динара, за које не поседује доказ о власништву. У 2017. години ранијих година Предузеће није устројило аналитичку евиденцију земљишта како је прописано чланом 11. став 2. Закона о рачуноводству. С обзиром да не постоје докази о власништву, нисмо се

		евидентирање пољопривредног и осталог земљишта у оквиру пословне имовине Предузећа у износу од 212.179 хиљада динара. ПРЕПОРУКА БР.3
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је оснивачу поднело Захтев за доставу података о правном основу за коришћење непокретности у јавној својини. Упућеним захтевом од Оснивача је затражен правни акт на основу кога је предузеће стекло право коришћења на земљишту које је експроприсано ради изградње акумулације и бране Грлиште.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за доставу података о правном основу за коришћење непокретности у јавној својини број 650 од 04.03.2019. године упућен оснивачу.

1.	Неправилност	3) Тачка 6.1.2 .2 Напомена уз Извештај, У 2017. години и ранијих година, Предузеће је вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процењеној вредности која је утврђена од стране Техничког сектора, уместо по набавној вредности, односно цени коштања, како је дефинисано параграфом 17.10. Одељка 17-Некретнине постројења и опреме, МСФИ за МСП. Такође, Предузеће није признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу изведених радова на изградњи ових објеката по цени коштања, већ по процењеној вредности, што није у складу са захтевима одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП. Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17-Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. ПРЕПОРУКА БР.4
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по препоруци број 4 У прилогу достављамо процедуру обрачуна вредности радова на изградњи водоводне и канализационе вредности
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књижења основних средстава (улагања и нова средства) Картице из О.С. Правилник о изради предмера и предрачуна за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже, број 659 од 05.03.2019. године.

1.	Неправилност	4) Тачка 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, у 2017. години и ранијих година, Предузеће није у пословним књигама евидентирало повећање вредност основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са захтевима Одељка 17-Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП, као и пасивних временских разграничења. ПРЕПОРУКА БР.5
2.	Опис мере исправљања	Технички сектор је по препоруци бр. 5 вршио процену прикључака на водоводну и канализациону мрежу на следећи начин:

		<p>Процена прикључака на водоводну и канализациону мрежу је вршена за период 2001.-2018.године (2000.године је рађена процена О.С у оквиру које је вршена и процена прикључака до 2000.год), на следећи начин.</p> <p>За сваку годину узети су приходи од прикључака на водоводну и канализациону мрежу и на то је додат ПДВ 20%, те је на тај начин добијена вредност прикључака која је фактурисана по годинама.</p> <p>Прерачунато је за сваку годину колика би била амортизација (амортизациона стопа 2,5% за водоводну и канализациону мрежу) закључно са 31.12.2018.године и на тај начин је добијена садашња вредност прикључака на водоводну и канализациону мрежу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о формирању комисије</p> <p>Приходи од прикључака по годинама</p> <p>Записник о процениприкључака</p>

1.	Неправилност	<p>5) Тачка 6.1.2.2. Напомена уз Извештај, Предузеће је у оквиру грађевинских објеката исказало вредност објеката инфраструктуре-некатегорисани путеви, у износу од 137.952 хиљада динара, иакоод ових непокретности не очекује прилив економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 17.10.Одељка 17-Некретнине постројења и опреме,МСФИ за МСП.</p> <p>На дан 31.12.2017исказало садашњу вредностобјекта за енергетски пренос(трафо станица) у износу од 611 хиљада динара, иако је Законом о јавној својини дефинисано да објекти за енергетски пренос представљају део дистрибутивног система преноса електричне енергије, због чега ова врста грађевинских објеката не представља имовину Предузећа и не може бити исказана у пословним књигама Предузећа.</p> <p>Исказивањем вредности објеката за енергетски пренос и путне инфраструктуре-некатегорисани путеви,на дан 31.12.2017,Предузеће је прецениловредност грађевинских објеката и потценило финансијски резултат ранијих година у износу од 138.563 хиљада динара.</p> <p>ПРЕПОРУКА 6</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је оснивачу поднело Захтев за дефинисање права и обавеза по основу коришћења непокретности у јавној својини.Упућеним захтевом од Оснивача је затражен о јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини Јавног предузећа и то комуналне мреже, објеката путне инфраструктуре и објеката за енергетски пренос.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Захтев за дефинисање права и обавеза по основу коришћења непокретности у јавној својини број 649 од 04.03.2019. год. упућен оснивачу.</p>

1.	Неправилност	<p>6) Тачка 6.1.2 Напомена уз Извештај,Предузеће у оквиру грађевинских објекта исказује грађевинске објекте ван функције садашње вредности 5.127 хиљада динара.У периоду од 1998.до 2017.године,Предузеће није иако је било дужно,да у складу са захтевима параграфа 17.27.Одељка</p>
----	--------------	---

		17-Некретнине, постројења и опрема,МСФИ за МСП,на крају сваког извештајног периода,вршило процену да ли постоји основ за евентуално смањење вредности ове групе средстава на надокнадиву вредност у складу са Одељком 27-Умањење вредности имовине.МСФИ за МСП. ПРЕПОРУКА БР 7
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је оснивачу поднело Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала. У оквиру поступка процене вршиће се преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката ван функције.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала број 651 од 04.03.2019.године упућен оснивачу.

1.	Неправилност	7) Тачка 6.1.17 Напомена уз Извештај, Предузеће није у периоду 2010-2017. год.,вршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са оснивачем,на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине,што није у складу са Законом о рачуноводству ПРЕПОРУКА БР.17.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са оснивачем,на са стањем на дан 31.12.2018.године, на име Накнаде за заштиту и унапређење животне средине и евидентирало утврђене резултате по усаглашавању у складу са захтевима Одељка 10-Рачуноводствене политике процене и грешке, МСФИ за МСП. Напомена: Предузеће је на основу Записника бр.рој IV/06-433-2/3/2019 од 25.01.2019. године, препоруке ДРИ бр.17, застарелости обавезе по основу јавних прихода у смислу одредбе члана 114.Закона о пореском поступку и пореској администрацији, на предлог пописне комисије и уз усвајање предлога од стране Надзорног одбораа, умањило губитак ранијих година за отписану обавезу- еколошку таксу у износу од 10.836.418,32 динара(.Н-1535).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Н-1535 Записник о усаглашењу Елаборат о попису

1.	Неправилност	8) Тачка 6.1.4 Напомена уз Извештај,Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака)залиха материјала по методи просечне пондерисане цене,јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха ,што није у складу са чланом 10.Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.Због наведеног,Предузеће није,на дан 31.12.2017 год,исказало залихе у складу са чланом 24. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 13 Залиха,МСФИ за МСП. ПРЕПОРУКА БР.9
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је устројило евидентирање улаза у магацин и излаза из магацина на следећи начин: По пријему материјла у магацин, магационер књижи улаз у магацин по отпремници или рачун-отпремници.Датум на отпремници је исти као и датум улаза у магацин са изузетком,

		<p><i>Нпр: Ако на отпремници стоји датум .30.01.2019.год.а роба је стигла брзом поштом 31.01.2019.год, магационер даје улаз у магацин на дан када је заиста примио материјал. Истог дана се у књиговодству и финансијском исти улаз књижи на нефактурисану робу(К-та 1010,2890 / 4351. По пријему рачуна који се заводи и доставља у року од три дана од дана пријема, вршимо књижење добављача (к-та 1010,2700 /4350) и истог дана сторнирамо књижење на конту нефактурисане робе. Те на тај начин вршимо тачан улаз у магацин .</i></p> <p><i>Изаз из магацина се књижи свакодневно по затварању радног налога од стране шефова дистрибуције и ту се могу јавити одступања нпр: ако су требовање и радни налог отворени данас књижење се врши тог дана или следећег дана уколико радови по радном налогу трају дуже од једног дана.</i></p> <p><i>На овај начин са хронолошким књижењем промена (улаза и излаза) поступили смо у складу са роковима који су утврђени чланом 10. Закона о рачуноводству.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог књижења материјала од улаза у магацин до излаза из магацин са пратећом документацијом.

	Неправилност	<p>9) Тачка 6.2.1.1 Напомена уз Извештај, у току 2017.год,Предузеће није у складу са чланом 24.Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара, испостављало рачуне оснивачу на име пружених услуга испоруке воде социјално угроженој категорији становништа-социјална потрошња.</p> <p>Предузеће није за вредност услуга изнад износа субвенционисане накнаде од 50% утврђене цене , признало потраживања од купацаи приходе од продаје услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода социјално угроженој категорији становништва у складу са захтевима Одељка 11-Финансијски инструменти Одељка23-Приходи,МСФИ за МСП. Предузеће није у складу са чланом37.став4. Закона о порезу на додатну вредност вршило обрачун пореза на додатну вредност по посебној стопи за услуге социјалне потрошње.</p> <p>Предузеће је у току 2017.године потценило потраживања од купаца у износу од 122 хиљада динара и приходе текуће године у износу од 1.096 хиљада динара.</p> <p>ПРЕПОРУКА БР.20</p>
	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је по препоруци ДРИ за 2017. годину и за 2018.годину обрачунало и фактурисало оснивачу -Граду Зајечару - 50 % за утрошену воду и одвођење отпадних вода а по основу чл.24 Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара. Предузеће је извршило обрачун пореза на додатну вредност по посебној стопи за услуге социјалне потрошње.</p> <p>Предузеће од јануара 2019.године не фактурише 50% групу социјално угрожених грађана због тога што још увек није добило сагласност оснивача.</p> <p>Напомена: У Н-1544 су књижене фактуре из препоруке број 20 и број 21</p>
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог: -Оснивачу упућен Захтев за утврђивање категорије социјално угроженог становништва.

		-Налог -Фактуре за 2017. годину. -Измењена пореска пријава
--	--	--

1.	Неправилност	10) Тачка 6.2.1.1. Напомена уз Извештај,Предузеће није у периоду од октобра 2015.године до дана вршења ревизије, испостављало рачуне корисницима воде за јавне намене и на тај начин није извршило признавање потраживање од купца по основу пружених услуга и прихода од продаје производа и услуга у складу са захтевима Одељка 11-Финансијски инструменти и Одељка 23Приходи,МСФИ за МСП. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун обавеза за порез на додатну вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37.став 4..Закона о порезу на додатну вредност.Због наведеног,Предузеће је мање исказало приходе од услуга у најмањем износу од 2.673.хиљада динара као и обавезу за порез на додатну вредност у најмањем износу од 267 хиљада динара. ПРЕПОРУКА БР.21
2.	Опис мере исправљања	Оснивачу је упућен захтев за регулисање правног основа за испоруку воде за јавне намене. Извршено је читавање стања мерних уређаја за испоручену воду за јавне намене на дан 31.12.2018.год и извршено фактурисање оснивачу за утрошену воду. Измењена је пореска пријава за 12/2018.године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев за регулисање правног основа за испоруку воде за јавне намене Налог књижења Фактуре Измењена пореска пријава за 12/2018.год. Каматни лист и доказ о уплати Допис Градске управе

ПРИОРИТЕТ 1-РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.		1) Тачка 6.1.5.1. Напомене уз извештај,Предузеће је закључивало споразуме о репрограму дуга са правним и физичким лицима на основу Одлуке Надзорног одбора од марта 2016.године, иако за то не поседује сагласност оснивача, што није у складу са чланом 69.став 1.тачка 9. Закона о јавним предузећима. ПРЕПОРУКА БР.12
2.	Опис мере исправљања	На седници Надзорног одбора донета је Одлука о репрограму број 304/3 од 29.01.2019.год-,коју одлуку је предузеће доставило оснивачу на сагласност. До дана давања сагласности од стране оснивача на наведену одлуку ово предузеће не сачињава уговоре о репрограмима са корисницима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о репрограму број 304/3 од 29.01.2019.године и достава на сагласност оснивачу број 564 од 21.02.2019.год.

1.		2) Тачка 6.1.5.1. Напомене уз извештај, Предузеће није у 2017.години и ранијих година, предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из ранијих периода од чијег је рока доспећа за плаћање прошло више од годину дана и није вршило искључења ове групе потрошача са водоводног система у складу са чланом 64.став 1.тачка 7. Одлуке о снабдевању водом. <i>ПРЕПОРУКА БР.11</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће је током 2018.године и раније покретало велики број извршних поступака ради наплате потраживања од стране корисника и предузимало мере искључења са система јавног водоснабдевања. По препоруци ДРИ донет је општи акт којим је уређен начин наплате потраживања код корисника.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештаји Коморе извршитеља о додели јавних извршитеља надлежних за вођење извршних поступака ради наплате потраживања од корисника против којих је предузеће покренуло извршни поступак. Налози за искључење корисника са система водоснабдевања Правилник о начину наплате потраживања у ЈКП“Водовод“Зајечар број 658 од 05.03.2019.год.

1.		3) Тачка 6.2.1.1. Напомене уз извештај, Предузеће није у складу са чланом 56.Одлуке о снабдевању водом на територији града Зајечара, донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер и на тај начин није вршило обрачун накнаде за испоручену воду у складу са Одлуком. <i>ПРЕПОРУКА БР 19</i>
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ДРИ ово предузеће је донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер, а све у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о нормативима потрошње воде за кориснике правна лица и предузетнике број 660 од 05.03.2019.год.

1.		4) Тачка 6.1.5.1. Напомене уз извештај, Предузеће није у току 2017.године, вршило усаглашавање евиденције обрачуна обавеза за порез на додатну вредност по пореским периодима између финансијског књиговодства и програма у коме се води евиденција обрачуна и наплате комуналних услуга, што није у складу са чланом 2.став 1.Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додатну вредност, а у вези са чланом 46.став 1.Закона о порезу на додатну вредност
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је вршило обрачун воде у комуналном и аутоматски задужује кориснике у финансијском. Све исправке које су рађене носе тачан датум када су спроведене, те на тај начин не утичу на промену салда претходног пореског периода. На тај начин је остварен склад стања у финансијском књиговодству и програма где се врши обрачун утрошене воде.
3.	Докази који се прилажу уз овај	Прилог:

извештај да је мера исправљања предузета	ПДВ за јанур 2019 - са целокупном пратећом документацијом обрачуна ПДВ Налог аванса
--	--

1.		5) Тачка 6.2.1.1. Напомене уз извештај, Предузеће је формирало цене услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода а да у обрачун није укључило средства намењена за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавке опреме, као и без поштовања начела непостојања разлика у ценама између различитих категорија потрошача у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним длатностима. ПРЕПОРУКА БР.18
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је почев од јануара 2019.године почело да врши месечно фактурисање корисницима за утрошену воду и канализацију.Јединствену цену воде за све кориснике још увек није могуће постићи, али је средњерочним и дугорочним планом предвиђено да се цена у наредном периоду изједначи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог фактурисања за месец јануар 2019.год. Информација 23 пословног удружења комуналних предузећа КОМДЕЛ о ценама воде и канализације у градовима Србије.

1.	Неправилност	б) Тачка 6.2.2.3. Напомене уз извештај, Предузеће је након ступања на снагу Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата,односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, донело Колективни уговор и Анекс И Колективног уговора, којим је повећало основицу за обрачун и исплату зараде и поред тога што је чланом 4.Закона прописано да да су ништавне одредбе општег и појединачног акта којима се повећавају основице,коэффицијенти и други елементи,односно уводе нови елементи,на основу којих се повећава износ плате и другог сталног примања донетог за време примене овог закона.На овај начин,Предузеће је у току2017.год.више обрачунало и исплатило зараду запослених у најмањем износу од 3034 хиљада динара, у односу на зараду која би била обрачуната и исплаћена пре увећања..Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 5.став.1.овогзакона. ПРЕПОРУКА БР.23
2.	Опис мере исправљања	ЈКП“ Водовод“је поступило по препоруци бр.23 и за исплату зарада запослеених за новембар 2018. год. - коју исплаћујемо у јануару 2019.год.вршило је обрачун у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава . Образложење: Предузеће је за исплату зараде за новембар 2018.год.у поступку обрачуна зарада вратило коэффициенте запослених на оне који су важили у Октобру 2014.године, испоштовало минималну цену рада од 155,30 дин за најнижи коэффициент (доплата до минималне цене рада),цену рада из Октобра 2014.год. која је износила 143,40 дин.(уговорена зарада за сваког радника је 26.385,60 дин.у бруто износу пре умањења)..минули рад 0,4%, регрес

		<p>-75% од задњег објављеног податка из децембра 2017.год, топли оброк по Посебном Колективном уговору за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, и Умањење од 10% обзиром да се ради о заосталој заради.</p> <p>Овакав начин обрачуна зарада предузеће ће применити на обрачун зараде за децембар 2018.године а зараде за јануар 2019.год на надаље обрачунаваће на исти начин сразликом умањења од 5 %.</p> <p>У складу са предлогом ДРИ предузеће је донело Анексе уговора о раду за запослене.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Рекапитулације.</p> <p>Платне листе</p> <p>Анекси уговора</p> <p>Налог књижења</p>

1.		<p>7)Тачка 6.2.2.3. Напомене уз извештај, Предузеће није вршило обрачун и исплату јубиларних награда у 2017.години у складу са чланом 76. Колективног уговора.</p> <p>ПРЕПОРУКА БР.24</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је исплатило запосленом јубиларну награду за 10 година рада. За обрачун јубиларне награде узета је просечна нето зарада код послодавца у месецу који предходи исплати јубиларне награде. Просечна нето зарада за месец који је претходио месецу у ком се врши исплата јубиларне награде износи 58.144,00 динара.(новембар 2018).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о исплати јубиларне награде</p> <p>Обрачун јубиларне награде</p> <p>Појединачна пореска пријава ППП ПД</p>

1.		<p>8) Тачка 6.2.2.3. Напомене уз извештај, Предузеће је Колективним уговором утврдило право на исплату отпремнине при одласку у пензију у мањем износу од износа утврђеног чланом 64.став 1.тачка 1.Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. У току 2017.године, предузеће није вршило обрачун отпремнине за све запослене који су остварили правона исплату отпремнине због одласка у пензију на исти начин, што није у складу са чланом 73.Колективног уговора.</p> <p>ПРЕПОРУКА БР.25</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је запосленом исплатило отпремнину у складу са Посебним колективним уговором за Јавна предузећа у комуналној делатности ,односно три зараде које је запослени остварио за месец који предходи месецу у ком се исплаћује отпремнина с обзиром да је такав обрачун био повољнији за запосленог.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о исплати отпремнине при одласку у пензију</p> <p>Обрачун отпремнине</p> <p>Појединачна пореска пријава ППП ПД</p>

...

1.		<p>9)Тачка –6.2.3 Напомене уз извештај, Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате</p>
----	--	--

		<p><i>дospelих потраживања од купаца-правних лица, која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна согласност оснивача, коју Предузеће нема.</i></p> <p>ПРЕПОРУКА БР.26</p>
2.	Опис мере исправљања	Упућен Захтев програмерима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог захтев

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА - ПРИОРИТ

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	11) Тачка 6.1.5.1 Напомена у Извештају, Предузеће је у пословним књигама на дан 31.12.2017.год исказало вредност потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана од дана извештајног периода уместо у оквиру групе рачуна - дугорочна потраживања у износу од 62.677 хиљада динара што није у складу са чланом 9.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва,задруже и друга правна лица и предузетнике. ПРЕПОРУКА БР.13 (Ревизија финансијских извештаја)	Предузеће је по препоруци бр.13 извршило пренос свих спорних потраживања старијих од 365 дана са групе К-та 20409 – спорна потраживања, на групу К-та 055.- Дугорочна потраживања а у складу са чланом 9.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва,задруже и друга правна лица и предузетнике. Такође је извршен пренос салда са К-та 6850 на К-то 6830 и са 5850 на 5839. Напомена: Задужење по репрограмима старије од 365 дана је такође пребачено на дугорочна потраживања и за исте је дата исправа вредности.	Шеф књиговодства Малина Ђорђевић	Поступљено по препоруци бр.13. Промена извршена 31.12.2018.године. Прилог за промену редни број 1
2	12) Тачка 6.1.12.2 Напомена у извештају,Предузеће је у току 2017.године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса евидентирао на рачуну-остале краткорочне финансијске обавезе уместо на рачун-део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године, што није у складу са чл.31.став 9.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва,задруже и предузетнике.ПРЕПОРУКА БР.16 (ревизија финансијских извештаја)	На дан 31.12.2018.године ЈКП „Водовод“Зајечар НЕМА дугорочних обавеза. Напомена: Дугорочна обавеза –репрограм ЕД Југоисток је затворена 05.10.2018.године.		Прилог за препоруку бр.16
3				

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РЕВИЗИЈИ О ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА - ПРИОРИТЕТ 2

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
3	10) Тачка 4.1.5. Напомена уз Извештај-Предузеће није успоставило систем управљања контроле на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандарсима за успостављање, функционисање и извештавање о систему управљања и контроле у јавном сектору. ПРЕПОРУКА БР. 1	Извршена усаглашавања са добављачима (прилог ИОС-и ПДВ за 01/2019.године ИОС-и -Градска Управа		Доставићемо остатак у што је могуће краћем периоду
2	11) Тачка 6.1.2.2 Напомене уз Извештај -Предузеће у периоду од 1991. године до дана вршења ревизије користи брану и фабрику воде "Грлиште за производњу и прераду воде без употребне дозволе, што није у складу са чл.158.став 1.Закона о планирању и изградњи. ПРЕПОРУКА БР.8	Предузеће је предузело активности у циљу добијања употребне дозволе за брану Грлиште тако што је Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре поднело захтев за издавање употребне дозволе за брану Грлиште број 518 од 18.02.2019.године. Достављамо Решење број 351-76/90 од 13.септембар 1990.године којим се Предузећу одобрава употреба постројења за пречишћавање воде за тиће „Краљевица“.	Технички директор	До достављања Решења о употребној дозволи од стране Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре
3	12)Тачка 6.4.4.2- Напомене уз Извештај- Предузеће није извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса на дан 31.12.2017, чиме није поступио у складу са чл.16. Закона о рачуноводству и чл.9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговод. стања са стварним стањем	Предузеће је извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса на дан 31.12.2018.године. Стање аванса у књиговосавству сложени су са стањем ИОС-а на дан 31.12.2018.год.		Прилог ИОСИ- Стање К-та аванса Елаборат о попису-ПДФ

	ПРЕПОРУКА БР.10			
РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
3	13) Тачка 6.1.9.1. Напомена уз Извештај-Предузеће није ускладило износ основног капитала исказаног у пословним књигама са основним капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и Статутом Предузећа, што није у складу са чл.10.став 5.Закона о јавним предузећима ПРЕПОРУКА БР. 14	Предузеће се обратило оснивачу захтевом за покретање поступка за процену вредности капитала.С обзиром на то да оснивач улаже своја добра у јавно предузеће те оснивач треба да изврши процену вредности капитала јавног предузећа које је основао.	Оснивач Надзорни одбор Директор	Мера предузета. Предат захтев оснивачу број 651 од 04.03.2019.године
2	14) Тачка 6.1.9.2. Напомене уз Извештај -Надзорни одбор није, иако је био у обавези да у складу са чл.46.Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа "Водовод", Зајечар одлуку о покриву за 2017.годину. ПРЕПОРУКА БР.15	Надзорни одбор предузећа је донео одлуку о покриву губитка за 2017.годину број 304/4 од 29.01.2019. године. као и одлуку број 304/5 од 29.01.2019. године о достављању оснивачу на сагласност одлуке Надзорног одбора број 407/1 од 02.03.2017.године о усвајању средњерочног и дугорочног плана предузећа. Све наведене одлуке Надзорног одбора достављене су Оснивачу на сагласност дописом број 564 од 21.02.2019.године.	Надзорни одбор Директор	Мера предузета. Предат захтев оснивачу број 564 од 21.02.2019.године. Поступак давања сагласности оснивача је у току.
3	15) Тачка 6.2.2.2 -Напомене уз Извештај-Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива за сва возила у Предузећу, што није у складу са Правилником о нормативима потрошње горива број 3892 од 31.12.2015.године којим је дефинисана методологија за утврђивање истих. ПРЕПОРУКА БР.22	Руководилац возног парка је на основу правилника о нормативима потрошње горива 3892 од 31.12.2015.године, утврдио просечну годишњу потрошњу горива и исту табеларно приказао а што достављамо у прилогу.	Шеф возног парка	Предузета мера

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	----------------------	---	---

3	<p>16) Тачка 7.3 Напомена уз Извештај.Предузеће није поступило у складу са:</p> <p>-чланом 116.став 1. а у вези са чланом 55.став 1.тачка 8.и чланом 57.став 1.Закона о Јавним набавкама,у року од пет дана од дана закључивања уговора објављеног Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за поступке јавних набавки мале вредности број 04/2017,05/2017,08/2017,10/2017,13/2017,15/2017</p> <p>-Чланом 53.став 1.тачка 5), а у вези са чланом 68.став 1.Закона о јавним набавкама, у поступцима јавних набавки.ЈН 02/2017,ЈН 05/2017,ЈНМБ 02/2017,ЈНМБ 04/2017,ЈНМБ 08/2017,ЈНМБ12/2017</p> <p>процењене вредности од 32.329 хиљада динара одредило процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка:</p> <p>-Чланом 104.став 1.тачка 2) а у вези са чланом 68.став 1.Закон о јавним набавкама одредило проценјну вредност појединачних партија као елемент одлуке записника о отварању понуда у више поступка јавних набавки и то:ЈН 05/2017,ЈНМБ 02/2017,ЈНМБ 04/2017,ЈНМБ 08/2017и ЈНМБ 12/2017, укупне проценјене вредности 12.329 хиљада динара.</p> <p>-Начелом обезвређивања конкуренције из члана 10, као и чланом 76.став 6,Закона о јавним набавкама у поступку набавке мале вредности ЈНМБ 01/2017</p> <p>Услугеосигурања,процењене вредностибез ПДВ, у износу од 500 хиљада динара(уговор закључен на 328 хиљада динара)због тога што је</p>	<p>ЈАВНЕ НАБАВКЕ</p> <p>Рокови објављивања Обавештења о закљученим уговорима</p> <p>Од момента приспећа Напомена уз Извештај о ревизији до данас закључено је укупно 3 уговора и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Уговор за Пројекат за грађевинску дозволу реконструкције и доградње постројења за припрему воде за пиће "Краљевица" Зајечар - Уговор Електрична енергија 2019 - Уговор - Услуге осигурања 2019 <p>У прилогу се налазе фотокопије прве стране сва 3 уговора са датумом завођења и копијом стране Портала јавних набавки где се виде датуми објављивања истих.</p> <p>Одређивање процењене вредности појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка</p> <p>Предузеће је у протеклом периоду имало свега једну набавку са партијама и то ЈНМВ 18/2018 - 2 половна путничка моторна возила од 19.12.2018. за коју није било заинтересованих понуђача и која је обустављена. За исту набавку у прилогу достављамо копију Одлуке о покретању поступка где се јасно види да су наведене и партије са процењеним вредностима.</p> <p>Одређивање процењене вредности појединачних партија као елемента записника о отварању понуда</p> <p>Предузеће је као и код горње тачке 2. у протеклом периоду имало свега једну набавку са партијама и то ЈНМВ</p>	<p>Директор</p> <p>Предузета мера</p>
---	--	---	---------------------------------------

<p>конкурсном документацијом, у поглављу ИВ-Услови за учешће у поступку јавне набавке упућујућим текстовима како се доказује испуњеност тих услова, предвидео додатни услов о неопходном пословном капацитету, који захтевао од понуђача да поседује пословницу у Зајечару, којим се дескриптивно понуђачи и није у логичној вези са предметом јавне набавке. ПРЕПОРУКА БР. 27</p>	<p>18/2018 - 2 половна туричка моторна возила од 19.12.2018. за коју у прилогу достављамо копију записника о отварању понуда, где се јасно види да су наведене и партије са процењеним вредностима. Додатни услов о неопходном пословном капацитету У поступку ЈНМВ 01/2017 – Услуге осигурања 2017, Предузеће је у конкурсној документацији, а код додатних услова предвидело „Неопходан пословни капацитет – који захтева од понуђача да поседује пословницу у граду Зајечару, што је по оцени ДРИ дискриминишући услов. У међувремену ЈКП Водовод Зајечар је спровео исту јавну набавку – ЈНМВ 01/2019 – Услуге осигурања, за коју Вам у прилогу достављамо копију стране 7. Конкурсне документације, поглавље IV. Услови за учешће у поступку јавне набавке и упућујућим текстовима како се доказује испуњеност тих услова где се јасно види да је додатни услов, који је дискриминишући, ИЗБАЧЕН.</p>		
2			
3			

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--------------	-----------------	---	---

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:
 – *нпр. акциони план*

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

ДИРЕКТОР
 Марко Пауновић
 (попис)

