



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА
Масарикова 17
Нови Сад

»ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА«
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Број 11-7571
18. 03. 2019 _____ 20____ год
Нови Сад

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, ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА”, НОВИ САД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-496/2018-06/6, 14. децембар 2018. Године
Примљен: 19. децембра 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.

1)

1.	Неправилност	Предузеће је одређеним корисницима својих услуга, како физичким тако и правним лицима током 2017. године, испостављало месечне рачуне за воду на којима је назначено „аконтација”, а којима у току године, нису испостављани рачуни на основу стварне потрошње воде. Ови рачуни не садрже стварну потрошњу воде у складу са чланом 91. Закона о заштити потрошача, пошто није вршено читавање водомера, него изведена просечна потрошња, на основу потрошње из ранијег периода. Због наведеног, не можемо потврдити да ли и за колико изведена просечна потрошња воде на основу које су исказани приходи од продаје услуга у износу од 25.526 хиљада динара, одступа од стварне потрошње воде у 2017. години, нити утицај поменутог одступања на исказане приходе у 2017. години. Предузеће је у 2018. години читало део ових водомера и предузело мере из своје надлежности у циљу сређивања стања код ових корисника. Препорука број 19: Препоручује се Предузећу да фактурисање као и исказивање прихода и потраживања врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа за извршене услуге, у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће и даље чини све напоре из своје надлежности у читавању водомера, која надлежност је одређена Законом о комуналним делатностима (Сл.Гласник РС бр.88/2011 и 104/2016) и Одлуком о условима и начину организовања

		<p>послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр. , 38/2011, 13/2014 и 59/2016).</p> <p>У прилог говори и чињеница да је Предузеће у току 2018. године па до краја фебруара 2019. године читало укупно 94 водомера за пословне потрошаче од укупно 235 неочитаних колико је ревизор констатовао за 2017. годину и читало укупно 125 водомера за индивидуалне потрошаче од укупно 221 неочитаних колико је ревизор констатовао за 2017. годину. Такође, предузеће у току 2019. године планира да повећа број инкасаната ангажовањем истих преко уговора о привремено повременим пословима како би број неочитаних водомера свео на минимум.</p> <p>Надаље, предузеће је започело поступак измене Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” од 20.11.2008. године у коме ће реч „аконтација,, бити замењена са речи „процена испоручене воде на основу потрошње из претходог периода,, чиме ће, између осталог, бити усаглашен Споразум са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр. , 38/2011, 13/2014 и 59/2016). Предузеће већ примењује на својим рачунима „процену“, испоручене воде у складу са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр. , 38/2011, 13/2014 и 59/2016).</p> <p>Након потписивања новог Споразума, чије потписивање се очекује до краја марта 2019.године, Предузеће ће покренути иницијативу преко надлежне Управе Оснивачу о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС) у смислу усаглашавања исте са Споразумом, са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист Града Новог Сада бр. 3 од 27.01.2011.) и са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016).</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Записници са одржаних састанака између представника ЈКП Информатика и ЈКП Водовод и канализација</p> <p>-Списак неочитаних водомера (аконтација) за период 01.01.2017-28.02.2019. у односу на неочитане водомере из 2017.године</p> <p>- Рачун за воду где је исказана „процена“, за испоручену воду</p>

2)

1.	Неправилност	<p>На основу начина процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.</p> <p>Препорука број 22: Препоручује се Предузећу да за планиране јавне набавке утврђује процењене вредности на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта и у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама предмета</p>
----	--------------	---

		<p>набавки, упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је као Наручилац у смислу Закона о јавним набавкама преузело следеће активности и мере у циљу исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Већ током вршења поступка ревизије од стране ДРИ Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је дана 03.07.2018. године донео Одлуку којом је усвојио измењени Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 (у даљем тексту:Правилник). У наведеном Правилнику у члану 19.став 3. извршена је допуна која гласи: <i>„Организациона јединица која је вршила испитивање тржишта дужна је да прикупљену документацију (иницијалне понуде, ценовнике, податке о сајтовима на којима су вршене претраге) чува посебно у регистраторима уз Записнике о испитивању тржишта.“</i> У складу са наведеним, Записници о истраживању са пратећом документацијом садрже податке о поступку истраживања односно испитивања тржишта, те садрже ценовнике више потенцијалних понуђача који су били предмет испитивања, као и записе о квалитету, периоду гаранције или одржавању предмета набавке, тј. садрже елементе на којима је заснована процењена вредност, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама. 2. Предузеће за планиране јавне набавке утврђује процењене вредности на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке. Поред наведеног, процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта, а у складу са чланом 20. став 1. Правилника. 3. На основу члана 12. Правилника, Служба јавних набавки је дана 13.08.2018. године израдила Инструкције за израду Плана јавних набавки и Плана набавки за 2019.годину у коме је између осталог наведено да:„Организациона јединица која има потребу за одређеним предметом набавке на основу јасно дефинисаних потреба, испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, а на начин одређен чланом 19. Правилника. О сваком извршеном истраживању тржишта, организациона јединица која има потребу за одређеним предметом набавке, је дужна да сачини Записник о извршеном испитивању тржишта , а који се доставља: организационој јединици која је сачинила записник, Служби плана и анализе, Служби за контролу јавних набавки, и архиви. Организациона јединица која је

		<p>вршила испитивање тржишта дужна је да прикупљену документацију (иницијалне понуде, ценовнике, податке о сајтовима на којима су вршене претраге) чува посебно у регистраторима уз Записнике о испитивању тржишта. Наведена Инструкција је достављена Носиоцу планирања „Служби плана и анализе“, а која је у складу са чланом 12.став 1.Правилника, Инструкцију дистрибуирала осталим учесницима планирања-организационим јединицама у Предузећу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 са Одлуком Надзорног одбора од 03.07.2018. године (Прилог 1). 2. Записник о истраживању тржишта бр. 7.2.-29245 од 27.09.2018. за набавку услуга медицине рада са прилозима. Наведена набавка налази се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.63. (Прилог 2). 3. Записник о истраживању тржишта бр. 8.1.-37557 од 10.12.2018. за набавке чврстих и течних хемикалија за службу „Лабораторије“, набавка сигурносних комбинованих ормана за чување хемикалија са посебним режимом чувања и вентилатора за сигурносне ормане (за функционалност сигурносних ормана) и набавку услуга праћења концентрације радионуклида у води са прилозима. Наведене набавке налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицијама 1.1.31., 1.1.35. и 2.2.52. (Прилог 3) 4. Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-39756 од 26.12.2018. за набавку услуга надоградње регулационо-управљачких панела са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.31. (Прилог 4) 5. Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-39343 од 24.12.2018. за набавку - набавка, монтажа, програмирање и пуштање у рад " Simens touch panel" TP 177В са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 2.1.11. (Прилог 5) 6. Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-37491 од 04.12.2018. за набавку - услуга одржавања и сервисирања система за озонизацију са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.13. (Прилог 6). 7. План набавки за 2019. годину ЈКП, „Водовод и канализација“ Н. Сад, а који је усвојен 03.01.2019. године (Прилог 7). 8. Инструкције за израду Плана јавних набавки и Плана набавки за 2019. годину (Прилог 8).

3)

1.	Неправилност	<p>У 23 поступка јавних набавки прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. став 4 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора, до висине њихове процењене вредности, на поменути начин износи 224.020 хиљада динара.</p> <p>Препорука број 23: Препоручује се Предузећу да у случајевима када у поступку јавне набавке добије понуде које садрже понуђене цене веће од њихових процењених вредности, односно само једну понуду, пре додељивања уговора, обавезно спроведе поређење добијене понуде са тржишним ценама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је као Наручилац у смислу Закона о јавним набавкама преузело следеће активности и мере у циљу исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација Нови Сад је дана 24.10.2018. године донео Одлуку којом је усвојио измене Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 (у даљем тексту: Правилник) и то у следећим деловима: <ul style="list-style-type: none"> • У члану 46. став 2. брише се тачка 5., те тачка 6. постаје тачка 5, тачка 7. постаје тачка 6., тачка 8. постаје тачка 7., тачка 9. постаје тачка 8. • У члану 46. додаје се став 4. који гласи: <i>„ У ситуацији када пристигне само једна понуда, Комисија за јавну набавку је дужна да упути Захтев за проверу цена из понуде, организационој јединици у предузећу која је вршила истраживање тржишта и сачинила Записник за предметну позицију из Плана јавних набавки. Организациона јединица којој је упућен Захтев за проверу цена у року не дужем од 2 (два) дана за јавне набавке мале вредности, односно не дужем од 5 (пет) дана за јавне набавке где је предвиђен отворени поступак, од дана пријема Захтева за проверу цена из понуде, доставља Комисији за јавну набавку Извештај о анализи цена. Извештај о анализи цена сачињен од стране организационе јединице, чини саставни део Извештаја комисије за Јавне Набавке о стручној оцени понуда.“</i> 2. Предузеће у ситуацији када пристигне само једна понуда врши проверу цена из понуде на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке. 3. Дана 14.11.2018. године Руководилац Службе јавних набавки је упутио свим Руководиоцима организационих јединица у Предузећу е-маил, како би их потсетио на наведене допуне и измене

		<p>Правилника ,а све у циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.</p>
<p>3.</p>	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 са Одлуком Надзорног одбора од 24.10.2018. године (Прилог 9).</p> <p>2. Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности услуга испитивања електроизолационе опреме и инсталација број јнмв 10/19. када је добијена само једна понуда која није садржала понуђену цену већу од процењене вредности, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима (Прилог 10).</p> <p>3. Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности - услуга сервиса лабораторијске опреме број јнмв 100/18- када је добијена само једна понуда и то од групе понуђача која је садржала понуђену цену већу од процењене вредности, а уговор се закључио на процењену вредност и то применом критеријума „економски најповољнија понуда“, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима (Прилог 11).</p> <p>4. Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности добара –набавка резервних делова за рачунаре- број јнмв 91/18 када је добијена само једна понуда која није садржала понуђену цену већу од процењене вредности, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима (Прилог 12).</p> <p>5. Е-маил који је Руководилац Службе јавних набавки упутио свим Руководиоцима организационих јединица у Предузећу , како бих их потсетио на наведене допуне и измене Правилника (Прилог 13).</p>

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 наредног сета финансијских извештаја

1)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није реално исказало вредност нематеријалне имовине у пословним књигама, јер није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p> <p>Препорука број 2: Препоручује се Предузећу да преиспита корисни век нематеријалне имовине која се налази у употреби, а нема садашњу вредност и изврши промену процене на начин да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и потребне корекције у пословним књигама.</p>	<p>Предузеће је ангажовало ревизорску кућу „Deloitte“ Београд ради процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Предузећа. Кориговани Нацрт Извештаја о процени тржишне фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године је достављен Предузећу на сагледавање и даље процесуирање дана 15.03.2018.године.</p> <p>Проценом су обухваћене све позиције имовине како вредносно тако и у погледу преосталог корисног века употребе.</p> <p>Резултати процене ће бити прокњижени под 01.01.2018. године и обухваћени у коначним финансијским извештајима за 2018.годину.</p> <p>Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала, биће предмет усвајања од стране надлежних органа у Предузећу и код Оснивача.</p> <p>Доказ:Изводи из Нацрт Извештаја</p>	<p>руководилац Службе рачуноводства</p>	<p>До краја марта ће бити спроведено сагласно књижење.</p>

2	<p>У периоду након 2012. године, Предузеће није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација. Због наведеног нисмо се могли уверити да се књиговодствена вредност некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2017. године у износу од 11.532.653 хиљаде динара, битно не разликује од фер вредност ових средстава.</p> <p>Препорука број 3: Препоручује се Предузећу да изврши анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од његове књиговодствене вредности и у складу са добијеним резултатима донесе одлуку о вршењу ревалоризације.</p>	<p>Предузеће је ангажовало ревизорску кућу „Deloitte“ Београд ради процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Предузећа. Кориговани Нацрт Извештаја о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године је достављен Предузећу у виду Нацрта на сагледавање и даље процесуирање дана 15.03.2018.године.</p> <p>Проценом су обухваћене све позиције имовине како вредносно тако и у погледу преосталог корисног века употребе.</p> <p>Резултати процене ће бити прокњижени под 01.01.2018. године и обухваћени у коначним финансијским извештајима за 2018.годину.</p> <p>Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала, биће предмет усвајања од стране надлежних органа у Предузећу и код Оснивача.</p> <p>Доказ:Извод из Нацрт Извештаја</p>	<p>руководилац [Име] Службе рачуноводства</p>	<p>До краја марта ће бити спроведено сагласно књижење.</p>
3	<p>Предузеће није реално исказало вредност постројења и опреме у пословним књигама на дан 31.12.2017. године, јер није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 316 Некретнине, постројења и опрема и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p>	<p>Предузеће је ангажовало ревизорску кућу „Deloitte“ Београд ради процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Предузећа. Кориговани Нацрт Извештај о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године је достављен Предузећу на сагледавање и даље процесуирање дана 15.03.2018.године.</p> <p>Проценом су обухваћене све позиције имовине како вредносно тако и у погледу преосталог корисног века употребе и резидуалне вредности.</p>	<p>руководилац [Име] Службе рачуноводства</p>	<p>До краја марта ће бити спроведено сагласно књижење.</p>

4	<p>Препорука број 3: Такође, да у складу са захтевима МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, изврши преиспитивање корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе и резидуалном вредности знатно различита од претходних, изврши процену корисног века употребе и резидуалне вредности у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>	<p>Резултати процене ће бити прокњижени под 01.01.2018. године и обухваћени у коначним финансијским извештајима за 2018. годину. Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала, биће предмет усвајања од стране надлежних органа у Предузећу и код Оснивача. <i>Доказ: Извод из Најрт Извештаја</i></p>	<p>руководилац [Име] Службе рачуноводства</p>	<p><i>Урађено</i></p>
	<p>Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2017. године извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹. За земљиште у вредности 843 хиљаде динара које датира из 1979. године не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и броју катастарке парцеле, како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.</p> <p>Препорука број 4: Препоручује се Предузећу да изврши попис земљишта, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, да преиспита документацију на основу које је евидентирано грађевинско земљиште у пословним књигама, утврди правни статус земљишта и сходно томе спроведе одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>	<p>Предузеће је извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховом вредностима Полисом који је обављен са стањем на дана 31.12.2018. године у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>За земљиште у вредности од 843 хиљаде динара, које датира из 1979. године, а за које није пронађен ниједан документ / документација на основу које је укњижено, предложиће се органима управљања, да донесу Одлуку по којој ће се предметна некретнина искњижити из пословних књига. Као основ за такву Одлуку би било образложење да је највероватније урађено, пре 40 година, погрешно књиговодствено евидентирање.</p> <p>Доказ: Пописна листа</p>		

5	<p>Утврђено је да Предузеће нема евидентиране објекте јавног водовода и јавне канализације по групама на магистралну, примарну и секундарну мрежу.</p>	<p>Како је констатовано у Приговору на Нацрт Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Нови Сад за 2017. годину“ цитат „: Предузеће не спори чињеницу да се у пословним књигама у оквиру аналитичке евиденције основних средстава не води објекте јавног водовода и јавне канализације по групама на магистралну, примарну и секундарну мрежу, али сматра да овакво евидентирање не представља законску обавезу из следећег разлога:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ЈКП „Водовод и Канализација“ у својим пословним књигама евидентира основна средства у складу са Законом о рачуноводству, Правилником о контном оквиру, МРС-16 и интерним актом о рачуноводству и рачуноводственим политикама - Чланом 6. Правилника о контном оквиру је предвиђено да се евидентирање на контима некретнина, постројења и опреме спроводи на основу применљивих МРС, односно МСФИ за МСП и при томе не помињу други законски прописи нити нижа правна акта.“ <p>Предузеће сматра да је веома корисно увести посебну евиденцију у помоћним књигама и евидентирати објекте јавног водовода и јавне канализације по групама на магистралну, примарну и секундарну мрежу. У том смислу је прихваћена</p>	<p>руководилац ГИС</p>	<p>У току је израда, листинг са подацима ће бити сачињен до половине априла 2019. године.</p>
---	--	--	------------------------	---

		<p>сугестија ревизора и формирана евиденција објеката на поменути начин. Доказ: накнадно ће бити достављен Листинг из Службе ГИС</p>		
6	<p>У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност пословних објеката од вредности земљишта, у складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.12.2017. године исказани заједно у вредности од 151.587 хиљада динара, по садашњој вредности.</p> <p>Препорука број 5: Препоручује се Предузећу да изврши одвајање вредности земљишта од вредности пословних објеката у складу са параграфом 58. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, као и параграфом 42. МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p>	<p>У складу са Препоруком број 5., овлашћена ревизорска кућа је извршила процену вредности земљишта испод пословних објеката. Процењене вредности ће бити укњижене у пословне књиге.</p> <p>Доказ: Извод из Нацрта процене Deloitte doo Beograd</p>	<p>руководилац [REDACTED] Службе рачуноводства</p>	<p>До краја марта</p>
7	<p>Предузеће није, у складу са одредбама члана 7. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде на територији Града Новог Сада и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у 2017. години и ранијем периоду, у пословним књигама евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, који су изграђени у периоду од 2012. до 2017. године (1031 водоводних и 415 канализациона прикључка). Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p> <p>Препорука број 6: Препоручује се Предузећу да изврши попис и процену вредности изграђених водоводних и</p>	<p>Сагласно препоруци број 6., Предузеће је извршило попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака са стањем на дан 31.12.2017. године и утврђене ефекте евидентирало на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачунима пасивних временских разграничења сагласно МР 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p> <p>Доказ: Табела са финансијским налогом</p>	<p>руководилац Службе [REDACTED] рачуноводства</p>	<p>Урађено</p>

	<p>канализационих прикључака са стањем на дан 31.12.2017. године и утврђене ефекте евидентира на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачунима пасивних временских разграничења сагласно МР 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>			
8	<p>Предузеће није у 2017. години, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 17 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достављало податке о непокретностима у државној својини на НЕП образцима на начин прописан Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, односно није за имовину у јавној својини коју користи, у 2017. години достављало Образац НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Новог Сада</p> <p>Препорука број 7: Препоручује се Предузећу да надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.</p>	<p>Предузеће је донело Одлуку о именовану лица задуженог за унос података о непокретностима ЈКП “Водовод и канализација“ Нови Сад у апликативни софтвер „Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“ број 11-6869 од 13.03.2019. године. Предузеће је доставило документацију за добијање квалификованог електронског сертификата.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о именовану лица задуженог за унос података у апликативни софтвер“ Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“, број: 11-6869 од 13.03.2019. године 2. Захтев за добијање квалификованог електронског сертификата , број: 4.3-7037 од 13.03.2019. године 	<p>руководилац Сектора „Правни и општи послови“</p>	<p>Очекивани рок извршења 30.04.2019. године</p>
9	<p>у оквиру залиха исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара.</p> <p>За поменутог залиха Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности, у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 Залихе.</p> <p>Због наведеног, нисмо се могли уверити да је исказана вредност залиха материјала и</p>	<p>Предузеће је у складу са Препоруком бр 10. ДРИ извршило тестирање залиха на обезвређење пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину.</p> <p>Такође је извршена и процена нето оствариве вредности. Резултати тестирања су прокњижени под 31.12.2018. године.</p>	<p>руководилац Службе рачуноводства</p>	<p>Урађено</p>

	<p>резервних делова реално исказана на дан биланса стања. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p> <p>Препорука број 10: Препоручује се Предузећу да, у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха на обезвређење, да утврди залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, да идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, и да изврши процену нето оствариве вредности, у складу са МРС 2 Залихе и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</p>	<p>Доказ: Финансијски налог и Преглед застарелих залиха</p>		
<p>10</p>	<p>Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало исправку вредности потраживања од купаца од 948.844 хиљада динара, од чега се на исправку вредности потраживања путем обједињене наплате од ЈКП Информатика односи 546.840 хиљада динара, која потичу из 2014. године и од тада се нису мењала. Писаним образложењем, комерцијална служба је проценила да део утужених потраживања од стране ЈКП „Информатика” у периоду од 2008. до 2016. године у износу од 72.192 хиљаде динара, што чини 30% ненаплаћених потраживања од ЈКП „Информатика” није неизван у погледу наплате.</p> <p>На основу презентоване документације у вези са овим утуженим потраживањима као и због чињенице да се исправка вредности потраживања од ЈКП „Информатика” није мењала од 2014. године, нисмо се уверили да су извесна ова утужена потраживања у погледу њихове наплате, односно да је исказана исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара довољна и заснована на реалним проценама.</p>	<p>Предузеће је темељно анализирано потраживања од ЈКП „Информатика” на основу добијених Извештаја од овог предузећа, које врши обједињену наплату комуналних услуга у Новом Саду.</p> <p>На основу закључака са радних састанака одржаним са стручним службама ЈКП „Информатика” Нови Сад и анализе добијених извештаја о ненаплаћеним рачунима по генерацијама рачуна (годинама) као и статусу истих у погледу застаре, утужења и др., Предузеће је у 2018. години на исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика” Нови Сад прокњижило 40.564.457,50 динара. Кумулативно на исправци вредности су прокњижена сва потраживања која су према оцени стручних служби ЈКП „Информатика” застарела и сва потраживања, која су судски процесуирани а нису наплаћена закључно са 2010- ом годином.</p>	<p>руководилац Службе „Рачуноводство“</p>	<p>Урађено</p>

	<p>Због наведеног не можемо потврдити вредност потраживања од купаца у износу од 870.570 хиљада динара и расходе од обезвређивања вредности потраживања од 26.582 хиљаде динара</p> <p>Препорука број 12: Препоручује се Предузећу да реално сагледа и процени исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика” и исказе је на основу процене засноване на реалним очекивањима у погледу њихове наплате.</p>	<p>Доказ: Финансијски налог, Извештаји ЈКП „Информатика“ Нови Сад</p>		
11	<p>Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима⁷ као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати⁸ за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.</p> <p>Препорука број 13: Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпусту доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ Руководство Предузећа је одлучило да у 2019. години врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица за која ово Предузеће врши обрачун комуналних услуга.</p> <p>Купцима, којима обрачун и наплату комуналних услуга врши ЈКП „Информатика“ обрачун и наплату законске затезне камате обавља ЈКП „Информатика“.</p> <p>Да би се стартовало са обрачуном, неопходне су одређене претпоставке: софтвер за обрачун зак.затезне камате, разврставање и додатно сређивање базе података и сл.</p> <p>Процена је да ће се са обрачуном кренути у другој половини ове године.</p> <p>Доказ. Одлука Директора о редовном обрачуну закон.зат. камате.</p>	<p>помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове</p>	<p>Друга половина 2019. године</p>
12	<p>С обзиром да стопа флукуације запослених и укалкулисани номинални износ отпремнине представљају две значајне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године, није било могуће потврдити да износ резервисања на дан 31.12.2017. године представља најбољу процену обавеза</p>	<p>Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2018. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 – Примања запослених као и обрачун резервисања за отпремнине на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.</p>	<p>Руководилац Службе „Рачуноводство“</p>	<p>Урађено</p>

		Доказ: Обрачун и финансијски налог	
Делмично урађено, до краја маја ће бити решене све углате аванса из ранијих година, према препоруци ДРИ.	главни инжењер	<p>Предузеће, у складу са препоруком бр. 16 ДРИ, је приступило преиспитивању стања примљених аванса од купаца из ранијег периода.</p> <p>Од 22,147 хиљада динара примљених средстава аванса, након сагледавања степена готовости извршених услуга, испостављени су коначни рачуни за извршене услуге изградње прикључака у вредности од 5.953 хиљада и за остале услуге у износу од 1.994 хиљаде динара. 20 предмета је у поступку обраде за испостављање окончаних рачуна.</p> <p>Ради се о великом броју старих уплата аванса, по којима углавном нема поврата средстава већ недостају коначни рачуни.</p> <p>Доказ: Преглед испостављених коначних рачуна</p>	<p>Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених. Такође, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2017. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 – Примања запослених, иако је у 2016. години исплатило бруто износ од 5.062 хиљаде динара по овом основу.</p> <p>Препорука број 15: Препоручује се Предузећу да процени могуће расходе по основу јубиларних награда и по том основу изврши резервисања за накнаде запосленима у складу МРС 19 Примања запослених и да обрачун резервисања за отпремнине изврши на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.</p> <p>На дан 31.12.2017. године, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да на основу утврђеног чињеничног стања спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.</p> <p>Препорука број 16: Препоручује се Предузећу да преиспита основе за уплату аванса из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада динара и да сходно утврђеном чињеничном стању донесе одлуке у вези са примљеним новчаним средствима и спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p>
13			

14	<p>Нису усаглашене обавезе Предузећа према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад односно ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад. Наиме у својим пословним књигама, Предузеће према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад има исказане обавезе на дан 31. 12. 2017. године у износу од 956 хиљада динара.</p> <p>Препорука број 17: Препоручује се Предузећу да се обрати Покрајинским секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, у циљу међусобног усаглашавања потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће се, у складу са препоруком ДРИ, обратило Дописом број 6-5916 од 06.03.2018. године Покрајинском секретаријату за пољопривреду водопривреду и шумарство у циљу међусобног усаглашавања потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству.</p> <p>Очекујемо позив за усаглашавање. Доказ: Допис</p>	<p>руководилац сектора „Финансијски послови“</p>	Урађено
15	<p>Утрошак материјала у пословним књигама, евидентира се на основу документа „требовање“ у финансијском и материјалном књиговодству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, због чега ови документи не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.</p> <p>Препорука број 20: Препоручује се Предузећу да трошкове материјала у пословним књигама евидентира на основу оверених радних налога за извршене услуге одржавања или других докумената као рачуноводствених исправних услуга и утрошак материјала.</p>	<p>У складу са препоруком ДРИ, Предузеће је изменило основ односно материјални доказ за реализоване трошкове материјала у пословним књигама и евидентира их на основу оверених радних налога за извршене услуге одржавања или других докумената као рачуноводствених исправних услуга и утрошак материјала.</p> <p>Доказ: Радни налог-Требовање –налог књижења</p>	<p>руководилац Службе рачуноводства</p>	Урађено
16	<p>Предузеће је 01. јануара 2005. године искњижило са рачуна некретнине, постројења и опрема у припреми, вредност инвестиције у току (Изградња погона за прераду отпадних вода Каф- Будидасава) у износу од 5.967 хиљада динара, на терет рачуна – губитак из ранијих година. Нису</p>	<p>У складу са Препоруком бр.9. Надзорни одбор Предузећа је на седници од 13.03.2019. године, донео Одлуку о престанку потребе за изградњом погона за прераду отпадних вода-ППОВ.</p> <p>Извршено је сагласно књижење</p>	<p>руководилац сектора „Правни и општи послови“ руководилац Службе „Рачуноводство“.</p>	Урађено

	<p>презентовани документи који су били основ за искњижавање земљишта и осталих улагања.</p> <p>Препорука број 9: Препоручује се Предузећу да донесе одговарајућу одлуку у вези са земљиштем у Каћу, као и извршеним улагањима за израду пројекта и плаћене накнаде и у складу са тим спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p>	<p><i>Доказ: Одлука и финансијски налози</i></p>		
<p>17</p>	<p>Иако је Предузеће усвојило стратегију управљања ризицом, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:</p> <p>- процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>- у поступцима јавних набавки, не постоје писани докази да се врши упоређивање понуђених цена са тржишним у складу са Правилником о ближе уређивању поступака јавних набавки и одредбама Закона о јавним набавкама.</p> <p>- евидентиране трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачунању, контроли, фактурисању и кретању радних налога</p>	<p>Сектор за контролу квалитета и заштите животне средине, који је задужен за успостављање финансијског управљања и контроле је предузео потребне Корективне мере ради отклањања слабости у функционисању истих.</p> <p>Корективне мере су део захтева СРПС ИСО 9001 и отварају се за сваку неправилност у раду или препоруку екстерних заинтересованих страна. На основу Извештаја и налаза ДРИ, отворене су две корективне мере, мада има простора за још побољшања на основу налаза.</p> <p>Корективне мере дефинишу руководиоци организационог дела за које се неусаглашеност/преорука односи из разлога што најбоље познају процесе рада као и законске обавезе за њихов организациони део.</p> <p>С тим у вези, урађене су измене одрђених процедура као и контрола примене процедура које су наведене у налазу ДРИ.</p> <p>Доказ: Замена процедуре</p>	<p>руководилац сектора за контролу квалитета и заштите животне средине</p> <p>руководилац сектора „Финансијски послови.“</p>	<p>Урађено</p>

	<p>Препорука 1: Препоручује се Предузећу да у свим сегментима пословања успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања.</p>			
--	--	--	--	--

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 предузимање мере исправљања
I	<p>Предузеће није евидентирало у пословним књигама вредности грађевинских објеката, односно изграђене и реконструисане водовдне и канализационе објекте и мреже, у периоду од 2010. до 2017.године, које је као инвеститор градио Завод за изградњу града, Нови Сад, а који су дати на коришћење и одржавање ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад, по основу Записника о преузимању инвестиционих објеката између Предузећа и Завода за изградњу града, Нови Сад, као и вредности објеката који су преузети по основу Споразума о преузимању дела водовдне мреже од Месне заједнице</p>	<p>У складу са препоруком број 8. Предузеће се обратило Оснивачу Дописом број 4.3-6843 од 12.03.2019. године, у циљу добијања смерница за евидентирање објеката водовода и канализације у својим пословним књигама, које користи ради обављања своје основне делатности.</p> <p>Очекујемо одговор.</p>	<p>помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове</p>	<p>Мере исправљања ће бити предузете по добијању смерница од Града Новог Сада.</p>

	<p>Лединци и општине Сремски Карловци по основу Уговора о поверавању на управљање.</p> <p>Препорука број 8: Препоручује се Предузећу да предузме активности према оснивачу у циљу дефинисања правног основа, односно начина и услова коришћења и евидентирања у пословним књигама свих изграђених водоводних и канализационих мрежа и објеката водоснаблевања, које одржава, односно којима управља и од којих остварује економске користи.</p>	<p>Прилог: Допис број 4.3-6843 од 12.03.2019.г.</p>	
<p>2</p>	<p>Предузеће врши фактурисање услуга за испоручену воду у 2017.години, једном делу правних (9.027 за децембар месец) и физичких лица (9.417 за децембар месец), док се другом делу физичких лица (136.894 за децембар месец) и правних лица (2.391 за децембар месец.) фактурисање врши путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“. На овај начин Предузеће не поступа у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, према којој Предузеће треба да врши наплату комунално-стамбених услуга од правних лица, а наплата од физичких лица треба да се обавља путем обједињене наплате.</p> <p>Препорука 11: Препоручује се Предузећу да поступа у складу са чланом 3. Одлуке Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, или да се обрати оснивачу, да Одлуку Скупштине Града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга измени у складу са реалном ситуацијом у овој области у Граду Новом Саду.</p>	<p>Предузеће је започело поступак измене Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Информатика“ од 20.11.2008. године у коме ће, између осталог, бити прецизирани изузети у смислу када Предузеће наплату воде може да врши од физичких лица, а када наплату воде може да врши ЈКП Информатика од правних лица. Након потписивања новог Споразума, чије потписивање се очекује до краја марта 2019.године, Предузеће ће покренути иницијативу преко надлежне Управе Оснивачу о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС) у смислу усаглашавања исте са Споразумом, са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист Града Новог Сада бр. 3 од 27.01.2011.) и са Одлуком о условима и начину</p>	<p>До краја марта 2019. године</p>

помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове

	<p>организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016).</p> <p>Доказ: Записници са састанака са ЈКП“Информатика“ Нови Сад</p>		
3	<p>ЈКП „Информатика“ не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима (по структури: основица, камага, таксе), преглед трошкова извршења (герџени и наплаћени по споровима), листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, већ само дневне и месечне извештаје без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, како је предвиђено чланом 16. Споразума о пословној сарадњи. Без наведене документације, Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања, са циљем предузимања ефикасних мера наплате или угужења и реалног евидентирања у пословним књигама.</p> <p>Препорука број 14: Препоручује се Предузећу да од ЈКП Информатика захтева доставу податка предвиђених чланом 16. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима и да на основу достављених података евидентира потраживања путем обједињене наплате, врши индиректан отпис и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са ЈКП Информатика.</p>	<p>Доказ: ЦД</p>	<p>Доказ: Записници са састанака са ЈКП“Информатика“ Нови Сад</p> <p>У складу са Препоруком бр.14. Предузеће се обратило ЈКП „Информатика“ Нови Сад са захтевом за доставу података у складу са препоруком ДРИ.</p> <p>У току су интезивни састанци за представницима ЈКП “Информатика“ ради Реализације свих препорука ДРИ.</p> <p>Предузећу ће бити достављени подаци на ЦД –у за јануар и фебруар 2019. године а надале омогућен увид у комплетну базу података преко информационо технолошког решења.</p> <p>Доказ: ЦД</p>
4	<p>Предузеће путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика“ обрачунава испоручену и потрошену воду одређеном броју пословних потрошача односно корисницима у пословним просторијама-правним лицима и предузетницима (1.990 корисника) по ценама за кориснике у породичном становању, односно као и</p>	<p>Рок :по добијању усаглашених прописа иницираних од стране ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад</p>	<p>помоћник директора за комерцијалне и финансијске послове</p>

	<p>за категорију потрошача становништво. Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње коју је донео Управни одбор, а на коју је дало сагласност Градско веће Града Новог Сада 31.12.2010. године, утврђене су веће цене воде за кориснике у пословним просторијама и ниже цене за кориснике у породичном становању. Споразумом о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” од 20.11.2008. године је наведено да се за пословне потрошаче који се снабдевају преко водомера категорије „становништво”, примењују цене за пословне потрошаче.</p> <p>Препорука број 18: Препоручује се Предузећу да дефинише и усклади одредбе Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње, у погледу цена које важе за пословне потрошаче односно кориснике услуга у пословном простору.</p>	<p>марта 2019.године, Предузеће ће покренути иницијативу преко надлежне Управе Оснивачу о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС) у смислу усаглашавања исте са Споразумом, са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист Града Новог Сада бр. 3 од 27.01.2011.) и са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016). Доказ: Записници са састанака са ЈКП „Информатика”Нови Сад</p>	<p>██████████ помоћник директора за правне послове</p>	<p>Мера ће бити спроведена након Прихватања Извештаја о процени од стране Скупштине Града Новог Сада.</p>
5	<p>Државни капитал исказан у износу од 6.517.621 хиљада динара, није уписан складу са чланом 9. став 5. Закона о јавним предузећима. Код Агенције за привредне регистре уписан је основни капитал у износу од 100,00 динара.</p>	<p>Државни капитал ће бити уписан у висини процењене вредности од стране Deloitte ревизорске куће након што Скупштина Града усвоји Извештај о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године. Доказ: Извршена процена од стране ревизорске куће</p>		

6	<p>Предузеће није имало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, у складу са чланом 107. Закона о раду. Обрачун зарада у 2017. години вршен је на основу уговора о раду, који су закључени на основу претходног колективног уговора који је престао да важи.</p> <p>Такође, Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада предвиђено је да се колективним уговором код послодавца конкретно разрађују послови код послодавца према групама утврђеним Посебним колективним уговором, а коефицијенти запосленима се утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.</p> <p>Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи.</p> <p>Препорука број 21: Препоручује се Предузећу да општим актом којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, утврди коефицијенте за систематизована радна места и одреди радна места за која је поред основног предвиђен и</p>	<p>Како код послодавца није био потписан колективни уговор, иако су преговори за његово потписивање били у току, односно поступак доношења је већ био започет, послодавац није могао да мења постојеће уговоре о раду, нити да закључује нове уговоре о раду у складу са одредбама Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада јер су одредбе које се односе на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и др. личних примања у Посебном колективном уговору за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада наведене у распонима.</p> <p>Приликом закључивања сваког новог уговора о раду, као и анекса постојећих уговора, послодавац се морао придржавати једног од основних начела радног права, прописаног и чланом 104. Закона о раду, који наводи да се запосленима гарантује једнака зарада за исти рад или рад исте вредности који остварују код послодавца.</p> <p>Предузеће је 08.08.2018. године потписало са Градом Новим Садом и репрезентативним синдикатима у предузећу Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, којим су утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и др. личних примања и коефицијенти за систематизована радна места.</p> <p>Дана 13.03.2019. године, директор предузећа је донео одлуку о утврђивању додатних коефицијената, на шта има право на основу члана 44. став 5. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, којом је одредио радна места за која је поред основног утврдио и додатни коефицијент, ценићи у сваком конкретном случају сложеност и</p>	<p>Урађено</p>
	<p>помоћник</p>	<p>Директора за правне послове</p>	

додатни коефицијент, са вредностима додатних коефицијента и усклади постојеће коефицијенте, утврђене уговорима о раду, са Колективним уговором Предузећа, односно Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

одговорност систематизованог радног места.
Предузеће је ускладило све постојеће коефицијенте и све уговоре о раду са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад и Одлуком о утврђивању додатних коефицијената.
На овај начин усклађени су сви уговори о раду са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад и Одлуком о утврђивању додатних коефицијената, изузев 14 уговора о раду у којима су коефицијенти „заштита“ одредбама Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, а које се односе на чланове одбора синдиката (чланом 98.), на особе са инвалидитетом и на запослене са преко 30 година пензијског стажа (чланом 8.), где послодавац не може да стави у неповољнији положај (распореди на мање плаћене послове), односно на основу којих запослени има право на зарату коју је имао уколико је то за њега повољније.
У складу са чланом 114. донетог Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад зараде запослених се обрачунавају и исплаћују у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и важећим уговорима о раду.
Оснoв за доношење одлуке о утврђивању додатних коефицијената у делу који се односи на додатне коефицијенте веће од 0,6 послодавац налази у одредби члана 114. став 1. Колективним уговором за

		<p>Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, односно да се зараде исплаћују у складу са важећим уговорима о раду, а претходним Колективним уговором за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, на основу ког су и закључивани уговори о раду, односно анекси уговора о раду док није потписан нови колективни уговор, предвиђено је да се за све послове руковођења и послове који изискују посебну стручну способност могу утврдити додатни коефицијенти од 0,1 до 1,2 коефицијента посла. Сви новозакључени уговори о раду су морали, због члана 104. Закона о раду, бити усклађени са постојећим уговорима о раду.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Доказ: Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад од 08.08.2018. године - Одлука о утврђивању додатних коефицијената од 13.03.2019. године 		
--	--	---	--	--

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

Директор

Звонимир Перковић


 (ПОТПИС)