



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД СМЕДЕРЕВО**

17. октобра бр 3, 11300 Смед  
ПИБ: 100970950  
шифра делатности: 3600  
матични број: 07389574  
обвезник ПДВ: ДА  
бр. потврде о извршеном  
евидентирању за ПДВ: 11351  
тел: 026/672-960;  
тел/факс 026/4625-725  
тек. рач. бр. 160-3522-83  
e-mail: office@sdvodovod.co.  
инт. адреса: www.sdvodovod

Број: 01-2764/5  
Датум: 04.12.2019. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 04 DEC 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	400-262/2019		04/14

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**11000 Београд**  
Макензијева 41

Предмет: Одазивни извештај

У прилогу дописа достављамо вам Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања ЈКП "Водовод", Смедерево за 2018. годину која се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања за 2018. годину са доказима о отклањању неправилности и скенираном документацијом на ЦД-у.

С поштовањем,

В Д Д И Р Е К Т О Р



Срђан Стојковић, дипл.инж.грађ.



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДОВОД СМЕДЕРЕВО

17. октобра бр 3. 11300 Смедерево  
ПИБ: 100970950  
шифра делатности: 3600  
матични број: 07389574  
обвезник ПДВ: ДА  
бр. потврде о извршеном  
евидентирању за ПДВ: 113511974  
тел. 026/672-960;  
тел/фах 026/4625-725  
тек. рач. бр. 160-3522-83  
e-mail: office@sdvodovod.co.rs  
инт. адреса: www.sdvodovod.co.rs

Број: 01-2764/4  
Датум: 04.12.2019. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

**11000 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) субјекат ревизије, Јавно комунално предузеће Водовод Смедерево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈКП "ВОДОВОД", СМЕДЕРЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ КОЈА СЕ  
ОДНОСИ НА ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ  
РАСХОДА, ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПОТРАЖИВАЊА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-262/2019-04/13 од 30.08.2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а које су садржане у делу Прилог извештаја и мере исправљања:

1)

1.	Неправилност број 1	<ul style="list-style-type: none"><li>• Предузеће нема општи акт дефинисан чланом 4 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије<sup>2</sup> којим је регулисана:<ul style="list-style-type: none"><li>- висина права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у случају прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, или надлежног органа послодавца, за које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав рад, у складу са прописима који регулишу безбедност и здравље на раду што је предвиђено чланом 62</li></ul></li></ul>
----	---------------------	---

		<p>наведеног колективног уговора</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- висина и начин исплате трошкова за долазак и одлазак са рада, а што је обавеза одређена чланом 71 став 1 тачка 1, затим висина накнаде трошкова за службено путовање у иностранству а што је прописано чланом 71 став 1 тачка 3 и износ јубиларне награде а што је предвиђено чланом 69 поменутог колективног уговора.</li> <li>• Предузеће нема општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду<sup>3</sup>. Предузеће у 2018. години није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци број 1 да Предузеће настави са активностима у циљу доношења општег акта у складу са законом којим ће уредити радне односе у Предузећу. Предузеће је наставило са активностима на започетим преговорима са репрезентативним синдикатима за закључење Колективног уговора код послодавца. На заједничким састанцима од 29.05.2019. године, 08.08.2019. године и 28.8.2019. године усаглашене су одредбе предложеног текста Колективног уговора са законским прописима, осим у делу пасивног дежурства запослених. Усвојен је предлог да се још једном провери област која се односи на зараду, накнаду зараде и друга примања. Предузеће је дана 22.11.2019. године донело Акциони план заведен под бројем 01-3736/1 којим су дефинисане даље активности на доношењу Колективног уговора код послодавца, чиме је поступило по препоруци број 1.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Записници са заједничких састанака представника Предузећа и представника синдиката од 29.05.2019. године, 08.08.2019. године и 28.08.2019. године</li> <li>- Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности под редним бројем 1 (заводни број Акционог плана број 01-3736/1 од 22.11.2019. године )</li> </ul>

1.	Неправилност број 2	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Недостаци уговора о раду <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори о раду не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 Закона о раду;</li> <li>- Накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду;</li> <li>- Одредбе уговора о раду које се односе на начин утврђивања накнаде зарада (плаћено одсуство за време одсуствовања на дан празника који је наредан дан, годишњег одмора, војне вежбе и одазивање на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, за време прекида рада до кога је дошло без кривице заполеног) у делу којим се предвиђа просек зараде у претходна 3 месеца за обрачун накнаде зарада, нису у потпуности усклађене са члановима 114 став 1, 115. и 116. Закона о раду;</li> <li>- Рок од најмање 5 радних дана за изјашњење запосленог на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду није у складу са чланом 180 Закона о раду, који предвиђа рок од најмање осам дана;</li> <li>- Одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених нису усклађене са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије јер не садрже у потпуности све критеријуме за увећање дужине годишњег одмора које су њима предвиђене.</li> </ul> </li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци број 2 да Предузеће уговоре о раду усклади са Законом о раду а одредбе уговора о раду који се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених усклади са са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, о чему је сачињена Информација број 01-3739/1 од 22.11.2019. године. У складу са наведеном препоруком Предузеће је са 201 запосленим закључило Анекс уговора о раду којим је Уговоре о раду запослених ускладило са Законом о раду и отклонило</li> </ul>

		<p>наведенене недостатке, а укупну дужину годишњег одмора запослених ускладило са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делтности на територији Републике Србије, о чему као доказ доставља копију деловодне књиге , Анекс уговора о раду за пет запослених број 01- 11/36 од 22.11.2019., број 01-11/39, од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019., 01-11/35 од 22.11.2019. и број 01-1/41 од 22.11.2019. године</p> <p>На овај начин, Предузеће је ускладило Уговор о раду запослених са наведеним законским прописима и поступило по препоруци број 2.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• -Информација број 01-3739/1 од 22.11.2019.</li> <li>- Копија деловодне књиге</li> <li>- Уговор о раду и Анекс Уговора о раду за 5 запослених број 01- 11/36 од 22.11.2019., број 01-11/39, од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019., 01-11/35 од 22.11.2019. и број 01-1/41 од 22.11.2019. године</li> </ul>

3)

1.	Неправилност број 3	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правилником о организацији и систематизацији радних места – послова бр. 01- 1677 / 2 од 26. јануара 2018.године (пречишћен текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године у члану 7 предвиђено је да се за рад на одређеним пословима могу утврдити највише 2 узастопна степена стручне спреме, осим када је у питању 5 степен стручне спреме (ВКВ), који се може захтевати поред 4 (ССС) или 3 степена (КВ) стручне спреме. За радно место директора нису таксативно набројани потребни (посебни) услови за то радно место, а за одређена радна места предвиђени су степени стручне спреме који нису узастопни и наведени су коефицијенти. Наведено није у складу са чланом 24 Закона о раду.</li> <li>• Правилником о организацији и систематизацији радних места – послова бр. 01- 1677 / 2 од 26. јануара 2018. године (пречишћен текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године предвиђена је стручна спрема за систематизована радна места. Током 2018. године, 33 запослена лица су била распоређена на послове захтеваним већим степеном стручне спреме. У</li> </ul>
----	---------------------	--

		<p>2018.години Предузеће је анексима уговора о раду привремено распоређивало запослене ради замене одсутних радника, а да они нису испуњавали услове прописане Правилником за то радно место</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци број 3 да Предузеће Правилник о организацији и систематизацији радних места усклади са чланом 24. Закона о раду и да распоред запослених на послове у Предузећу и акт о систематизацији међусобно усагласи .</li> </ul> <p>Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/1 од 14.11.2019. године којим је постојећи Правилник о организацији и систематизацији усагласио са чланом 24 Закона о раду. Наведеним изменама и допунама Правилника за радно место директора су таксативно наведени потребни (посебни) услови, у члану 7. став 2. Правилника је измењен и предвиђено је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу се утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, за одређена радна места је измењена предвиђена стручна спрема, радна места више не садрже коефицијенте</p> <p>На основу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/1 од 14.11.2019. године, Предузеће је распоред запослених на послове у предузећу усагласило са актом о систематизацији на начин што је са одређеним бројем запослених закључило Анекс уговора о раду, тако што их је распоредило на радна места која одговарају њиховим стручним спремама, о чему као доказ доставља 7 Анекса Уговора о раду број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019., 01-11/32 од 22.11.2019., број 01-11/30 од 22.11.2019. и број 01-11/33 од 22.11.2019. године., о чему је детаљно објашњено кроз Информацију број 01-3678/5 од 22.11.2019. године.</p> <p>На овај начин, Предузеће је поступио у складу са препоруком број 3.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова 01-3678/1 од 14.11.2019. године</li> <li>- Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова 01-3678/2</li> </ul>

		<p>од 22.11.2019. године</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Писана информација број 01- 3678/5 од 22.11.2019.</li> <li>-Табеларни преглед запослених према Пречишћеном тексту Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/4 од 22.11.2019. године</li> <li>- Уговор о раду и Анекс уговора о раду за 7 запослених број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019., број 01-11/32 од 22.11.2019., број 01-11/30 од 22.11.2019. и број 01-11/33 од 22.11.2019. године.</li> </ul>
--	--	--

4)

1.	Неправилност број 4	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Обрачун увећања зарада по основу минулог рада и уговора о раду нису међусобно усаглашени. Увећање зараде по основу минулог рада обрачувано је у износу од 0,4% а уговором о раду 0,5%.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предузеће је са свим запосленима на одређено и неодређено време закључило Анекс Уговора о раду којим је утврдио увећање зараде по основу минулог рада од 0, 4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и на тај начин обрачун и исплату минулог рада и Уговоре о раду међусобно усагласило, о чему као доказ доставља копију деловодне књиге и Анекса уговора о раду за 5 запослених број 01-11/36 од 22.11.2019., број 01-11/28 од 22.11.2019., 01-11/39 од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019. и 01-11/35 од 22.11.2019. године</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Копија деловодне књиге <ul style="list-style-type: none"> <li>- Уговори о раду и Анекс уговора о раду за 5 запослених број 01-11/36 од 22.11.2019., број 01-11/28 од 22.11.2019., 01-11/39 од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019. и 01-11/35 од 22.11.2019. године</li> </ul> </li> </ul>

5)

1.	Неправилност број 5	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Нисмо могли да потврдимо исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада у износу од 1.885.620 динара јер документација на основу које су вршена књижења није у складу чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству<sup>5</sup>, зато што не садржи све</li> </ul>
----	---------------------	---

		<p>податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене.</p>																																										
2.	Опис мере исправљања	<p>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 5 да се увећање зарада кроз „рекламације зарада“ врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду, на начин да у 2019. години, Предузеће није вршило увећање зарада кроз „рекламације зарада“ по основу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- прања и дезинфекције резервоарског простора,</li> <li>- ангажовања у пописним комисијама,</li> <li>- помоћи запосленима на име куповине школског прибора и уџбеника за децу и</li> <li>- рефундације трошкова за чланове Инжињерске коморе.</li> </ul> <p>Корекције зарада у 2019. години вршене су за зараде за месец август, месец септембар и месец октобар 2019. године, што је приказано следећом табелом:</p> <table border="1" data-bbox="735 987 1477 1872"> <thead> <tr> <th>КОРЕКЦИЈА ПО МЕСЕЦИМА ПО БРОЈУ И ДАТУМУ РЕШЕЊА</th> <th>ИЗНОС</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td><b>АВГУСТ</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>01-11/13-1 од 30.08.2019. године</td> <td>8.185,06</td> </tr> <tr> <td>01-11/12-1 од 30.08.2019. године</td> <td>10.473,71</td> </tr> <tr> <td>02-22/237 од 23.08.2019. године</td> <td>6.312,00</td> </tr> <tr> <td>02-22/240-1 од 03.09.2019. год.</td> <td>-2.235,50</td> </tr> <tr> <td>02-22/240-2 од 03.09.2019. год.</td> <td>-2.689,77</td> </tr> <tr> <td><b>УКУПНО АВГУСТ</b></td> <td><b>20.045,50</b></td> </tr> <tr> <td><b>СЕПТЕМБАР</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>02-22/259-1 од 22.10.2019. год.</td> <td>-36.233,10</td> </tr> <tr> <td>02-22/253-1 од 24.10.2019. год.</td> <td>-12.192,70</td> </tr> <tr> <td>02-22/246-2 од 24.10.2019. год.</td> <td>-14,76</td> </tr> <tr> <td>02-22/246-3 од 24.10.2019. год.</td> <td>12.312,88</td> </tr> <tr> <td>02-22/281-1 од 08.10.2019. год.</td> <td>-1.653,14</td> </tr> <tr> <td>02-22/281-4 од 08.10.2019. год.</td> <td>-2.817,86</td> </tr> <tr> <td>02-22/281-2 од 08.10.2019. год.</td> <td>-3.005,71</td> </tr> <tr> <td>02-22/281-3 од 08.10.2019. год.</td> <td>-3.005,71</td> </tr> <tr> <td><b>УКУПНО СЕПТЕМБАР</b></td> <td><b>-46.610,10</b></td> </tr> <tr> <td><b>ОКТОБАР</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td>02-2 од 05.11.2019. године</td> <td>1.752,15</td> </tr> <tr> <td><b>УКУПНО ОКТОБАР</b></td> <td><b>1.752,15</b></td> </tr> </tbody> </table>	КОРЕКЦИЈА ПО МЕСЕЦИМА ПО БРОЈУ И ДАТУМУ РЕШЕЊА	ИЗНОС	<b>АВГУСТ</b>		01-11/13-1 од 30.08.2019. године	8.185,06	01-11/12-1 од 30.08.2019. године	10.473,71	02-22/237 од 23.08.2019. године	6.312,00	02-22/240-1 од 03.09.2019. год.	-2.235,50	02-22/240-2 од 03.09.2019. год.	-2.689,77	<b>УКУПНО АВГУСТ</b>	<b>20.045,50</b>	<b>СЕПТЕМБАР</b>		02-22/259-1 од 22.10.2019. год.	-36.233,10	02-22/253-1 од 24.10.2019. год.	-12.192,70	02-22/246-2 од 24.10.2019. год.	-14,76	02-22/246-3 од 24.10.2019. год.	12.312,88	02-22/281-1 од 08.10.2019. год.	-1.653,14	02-22/281-4 од 08.10.2019. год.	-2.817,86	02-22/281-2 од 08.10.2019. год.	-3.005,71	02-22/281-3 од 08.10.2019. год.	-3.005,71	<b>УКУПНО СЕПТЕМБАР</b>	<b>-46.610,10</b>	<b>ОКТОБАР</b>		02-2 од 05.11.2019. године	1.752,15	<b>УКУПНО ОКТОБАР</b>	<b>1.752,15</b>
КОРЕКЦИЈА ПО МЕСЕЦИМА ПО БРОЈУ И ДАТУМУ РЕШЕЊА	ИЗНОС																																											
<b>АВГУСТ</b>																																												
01-11/13-1 од 30.08.2019. године	8.185,06																																											
01-11/12-1 од 30.08.2019. године	10.473,71																																											
02-22/237 од 23.08.2019. године	6.312,00																																											
02-22/240-1 од 03.09.2019. год.	-2.235,50																																											
02-22/240-2 од 03.09.2019. год.	-2.689,77																																											
<b>УКУПНО АВГУСТ</b>	<b>20.045,50</b>																																											
<b>СЕПТЕМБАР</b>																																												
02-22/259-1 од 22.10.2019. год.	-36.233,10																																											
02-22/253-1 од 24.10.2019. год.	-12.192,70																																											
02-22/246-2 од 24.10.2019. год.	-14,76																																											
02-22/246-3 од 24.10.2019. год.	12.312,88																																											
02-22/281-1 од 08.10.2019. год.	-1.653,14																																											
02-22/281-4 од 08.10.2019. год.	-2.817,86																																											
02-22/281-2 од 08.10.2019. год.	-3.005,71																																											
02-22/281-3 од 08.10.2019. год.	-3.005,71																																											
<b>УКУПНО СЕПТЕМБАР</b>	<b>-46.610,10</b>																																											
<b>ОКТОБАР</b>																																												
02-2 од 05.11.2019. године	1.752,15																																											
<b>УКУПНО ОКТОБАР</b>	<b>1.752,15</b>																																											



		<p>У августу месецу највећа корекција је спроведена по основу погрешно унетог коефицијента за зараду за август месец, тако што је у месецу јулу требало обрачунати зараду по новом Анексу уговора о раду (уместо коефицијента 5,20 унет је коефицијент 4,40). Корекција коефицијента спроведена је кроз зараду за август месец 2019. године, на основу Решења директора број 01-11/12-1 од 30.08.2019. године, о чему прилажемо доказ.</p> <p>У септембру месецу највећа корекција је спроведена по основу погрешно унетог радног времена за зараду за месец август 2019. године, приликом попуњавања листе радног времена за месец август 2019. године у рубрици "боловање" уписано је 144 сата и приликом обрачуна зараде обрачунато је боловање на терет послодавца, уместо боловање преко 30 дана, што је кориговано кроз зараду за септембар 2019. године. Корекција коефицијента спроведена је кроз зараду за септембар месец 2019. године, на основу Решења директора број 02-22/259-1 од 22.10.2019. године, о чему прилажемо доказ.</p> <p>У октобру месецу једина корекција спроведена је на основу погрешно унетог радног времена за септембар месец 2019. године, тако што је за 8 сати у септембру месецу мање обрачуната зарада јер је боловање од 8 сати на терет послодавца приказано као боловање преко 30 дана Корекција је извршена на основу Решења број 02-2 од 05.11.2019. године, о чему прилажемо доказе.</p> <p>За све остале корекције зараде из напред наведене табеле детаљно објашњење дато је кроз Информацију о мерама исправљања неправилности по препоруци 5 у 2019. години, број 01-3732/1 од 22.11.2019. године, коју достављамо као доказ.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 5 у 2019. години, број 01-3732/1 од 22.11.2019. године <ul style="list-style-type: none"> <li>а) Корекција зарада у августу месецу <ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење број 01-11/12-1 од 30.08.2019. године</li> <li>- Анекс уговора број: 01-11/12 од 28.06.2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за седми месец 2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за осми месец 2019. године</li> </ul> </li> <li>б) Корекција зарада у септембру месецу: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Дознаке - извештај о привременој спречености за рад од 26.08.2019. године</li> <li>- Захтев за исправку погрешно унетог радног времена за зараду за месец август 2019. године, број 02-22/259 од 22.10.2019. године</li> </ul> </li> </ul> </li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Решење број 02-22/259-1 од 22.10.2019. године</li> <li>- Карнет за осми месец 2019. године</li> <li>- Листа радног времена за осми месец 2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за осми месец 2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за девети месец 2019. године</li> <li>v) Корекција зараде у октобру 2019. године</li> <li>- Решења број 02-2 од 05.11.2019. године</li> <li>- Дознаке - извештаја о привременој спречености за рад од 30.09.2019. године</li> <li>- Листа радног времена за девети месец 2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за девети месец 2019. године</li> <li>- Обрачун зараде за десети месец 2019. године</li>   <li>- Табела обрачуна зарада за период јануар-фебруар 2019. године (Ехел)</li> <li>- Табела обрачуна зарада за период март-април 2019. године (Ехел)</li> <li>- Табела обрачуна зарада за период мај-октобар 2019. године (Ехел)</li> </ul>
--	--	--

б)

1.	Неправилност број 6	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Правилником о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и повратак са рада и Уговором о раду, Предузеће је ограничило право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, одредивши да право на накнаду трошкова превоза има запослени који од места становања, односно станице најближе месту становања има најмање 3 километара удаљености до места обављања посла, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду. Чланом 8 Закона о раду прописано је да општи акт и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени Законом</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 6 да предузеће преиспита постојеће ограничење које је услов за остварење права на превоз. Ограничење се по Правилнику о превозу односило на то да право на превоз има запослени који од места становања, односно станице најближе месту становања има најмање три километара удаљености до места обављања посла што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.</li> </ul>

		<p>Предузеће је преиспитало наведено ограничење и донело Правилник о измени Правилника о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 01-3631/1 од 08.11.2019. године којим чиме је Правилник ускладио са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду. Такође је са свим запосленима закључило Анекс уговора о раду којим је право запослених на накнаду трошкова превоза ускладило са чланом 118. став 1 тачка 1 Закона о раду о чему као доказ доставља 5 Анекса уговора о раду број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019. и 01-11/32 од 22.11.2019. године.</p> <p>Предузеће је дана 15.11.2019. године упознало запослене о измени Правилника истицањем Обавештења број 01-3631/2 од 15.11.2019. године на огласним таблама Предузећа са позивом да поднесу захтев за остваривање права на накнаду трошкова превоза у складу са измењеним Правилником. У остављеном року из Обавештења, Предузеће је примило 42 захтева запослених за утврђивање права на накнаду за превоз у складу са изменама Правилника о превозу, о чему као доказ доставља 5 захтева запослених под бројем 01-22/326 од 19.11.2019., бројем 01-22/362 од 19.12.2019., бројем 01-22/345 од 19.11.2019., бројем 01-22/341 од 19.11.2019. и бројем 01-22/340 од 19.11.2019. године</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Правилник о измени Правилника о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада 01-3631/1 од 08.11.2019.</li> <li>- Обавештење број 01-3631/2 од 15.11.2019. године</li> <li>- 5 Захтева запослених за утврђивање права на превоз број 01-22/326 од 19.11.2019., број 01-22/362 од 19.12.2019., број 01-22/345 од 19.11.2019., број 01-22/341 од 19.11.2019. и број 01-22/340 од 19.11.2019. године</li> <li>- 5 Анекса Уговора о раду број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019. и 01-11/32 од 22.11.2019. године.</li> </ul>

1.	Неправилност број 7	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре годишњег пописа у износу од најмање 137.836.883 динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству<sup>15</sup>, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>14</sup> чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-XXX/4-1 од 29.01.2016. године, за исказана потраживања без помоћних књига није нам достављена документација о настанку потраживања.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• У поступку ревизије предузете су мере отклањања неправилности, тако да је по Препоруци остало да се усагласи главна књига са помоћним књигама у износу од 234.786 динара. Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 7 за усаглашавање главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара и спровело одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предузеће је извршило анализу евиденција статуса корисника и утврдило да се за износ од 234.786 динара ради о пет корисника са корисничким шифрама 93001060, 31007609, 310127, 60008071, 70005149, који су неактивни у претходних пет година и доставило Надзорном одбору Информацију на основу извештаја државне ревизорске институције у вези препоруке 7 за отклањање утврђених неправилности у делу усаглашавања главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара, број број 01-3566/1 од 01.11.2019. године, а коју прилажемо као доказ. Надзорни одбор Предузећа је дана 04.11.2019. године донео Одлуку број број 01-10в/1, којом је прихватио Информацију и задужио Службе о искњижавању потраживања у износу од 234.786 динара на терет расхода текуће 2019. године.</li> <li>- На основу Одлуке Надзорног одбора, Предузеће је искњижило из пословних књига за 2019. годину потраживања у износу од 234.786 динара и усагласило главну књигу са помоћним евиденцијама на следећи начин.</li> </ul> </li> </ul> <p>Налогом број 3001 од 05.11.2019. године из главне</p>

књиге спроведена су књижења:  
искњижено је неусаглашено потраживање од  
продаје у износу од 140.340,62  
искњижена неусаглашена исправка вредности  
потраживања у износу од 134.222,25  
прокњижена разлика на терет расхода 6.118,37  
искњижено неусаглашено потраживање за  
камату у износу од 14.629,54  
искњижена исправка вредности за камату у износу  
од 12.176,54  
прокњижена разлика на терет расхода 2.453,00.

Ефекти усаглашавања немају за последицу  
корекцију упоредних података у финансијским  
извештајима за 2018. годину, али су потраживања и  
исправка вредности потраживања искњижена у  
2019. години, а разлика у износу од 8.571,37 динара  
прокњижена на терет расхода (на конту 5920 -  
расходи из ранијих година), што је дато следећом  
табелом:

Ефекти усаглашавања између главне књиге и помоћне евиденције по  
Одлуци Надзорног одбора број: 01-10в/1 од 04.XI 2019. године

Конта	Назив	Дугује	Потражује
20492	Спорна потраживања од занатлија – самостална делатност	-62.737,54	
20493	Спорна потраживања од физичких лица - станари	-24.978,59	
20494	Спорна потраживања од физичких лица - куће	-52.624,49	
209382	Исправка вредности спорних потраживања занатлија		-57.264,49
2093822	Исправка вредности судских трошкова занатлија		-5.473,05
209483	Исправка вредности спорних потраживања за физичка лица станари		-20.078,59
2094833	Исправка вредности судске таксе станари		-4.900,00
209484	Исправка вредности спорних потраживања за физичка лица куће		-46.506,12
22053	Спорна потраживања за камату - станари	-6.708,76	
22054	Спорна потраживања за камату - куће	-7.920,78	
229053	Исправка вредности спорних потраживања за камату - станари		-6.708,76
229054	Исправка вредности спорних потраживања за камату - куће		-5.467,78
5920	Расходи ранијих година	8.571,37	

•Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је  
предузело мере у циљу отклањања неправилности по  
препоруци 7 да обезбеди податак о старосној структури  
потраживања у циљу потврде индиректне исправке  
вредности потраживања што је детаљно објашњено кроз  
Информацију о мерама исправљања неправилности по  
препоруци 7 старосна структура потраживања број 01-

3761/ 1 од 27.11.2019. године, коју достављамо као доказ.

Старосна структура је сачињена на основу датума доспећа рачуна и то: до 1 месеца, од 1 до 3 месеца, од 3 до 6 месеци, од 6 месеци до годину дана, од 1 до 2 године, од 2 до 3 године и старије од 3 године.

Након тога утврђен је износ потраживања старији од годину дана за све кориснике у циљу потврде индиректне исправке вредности потраживања. Износ потраживања старијих од годину дана коригован је за износ рекламираних рачуна којима је, због рекламација, промењен рок доспећа тј. рок доспећа је краћи од годину дана.

Такође, предузеће је израдило и старосну структуру потраживања и утврдило износ потраживања старијих од годину дана за све кориснике који су на дан 31.12.2018. године имали важећи Споразум о отплати дуга на рате односно за сва потраживања за која је потписивањем истог наступила нова облигација која је изменила датум доспећа ових потраживања.

У циљу потврде индиректне исправке вредности потраживања, потраживања старија од годину дана Предузеће је упоредило са исправком вредности потраживања коју је кориговало за МРС 10 – догађаји након дана биланса стања, који је умањио стање на исправци вредности потраживања на дан 31.12.2018. године, а односи се на плаћања исправљених рачуна на дан 31.12.2018. године, а до датума за одобравање финансисјких извештаја – 30.04.2019. године.

Након тога, утврђен је износ потраживања од свих корисника који је старији од годину дана, а није на исправци вредности потраживања.

Потраживања старија од годину дана, а која нису на исправци вредности представљају потраживања којима је потписивањем Споразума о отплати дуга на рате промењен датум валуте.

Разлике која се јављају представљају техничке грешке настале у 2018. години и представљају потраживања која не треба да буду на исправци вредности, односно исправка вредности потраживања је већа за овај износ по контима.

Предузеће ће, до пописа за 2019. годину, анализирати сва појединачна неслагања, сачинити извештај који ће упутити Надзорном одбору и спровести одговарајућа књижења која ће исправити ова неслагања. У том процесу, а на основу узрока који су условили неслагања, предузеће ће утврдити додатне контроле како би онемогућило понављање истих.

**рекапитулација**

К-то	Потраживања старија од годину дана са стањем на дан 31.12.2018.г	исправка вредности отраживања старијих од годину дана са стањем на дан 31.12.2018.г за све кориснике без МРС 10	Потраживања од корисника са Споразумом старија од годину дана која нису на исправци вредности	разлика
1	2	3	4	5 (2 - 3 - 4)
2040	17.761.449,19	15.412.632,80	2.348.816,39	0,00
2042	27.604.128,21	25.979.995,66	1.624.762,57	-630,02
2043	34.519.582,90	33.473.955,19	1.091.544,85	-45.917,14
2044	53.583.395,67	44.733.678,50	8.851.870,72	-2.153,55
22010	7.617.676,09	5.435.486,53	2.182.637,13	-447,57
22012	9.729.294,68	9.285.751,41	443.543,27	0,00
22013	5.015.315,01	4.894.668,60	134.730,89	-14.084,48
22014	5.545.237,49	4.696.954,32	885.412,00	-37.128,83
22883	3.800,37	3.713,95	113,20	-26,78
22884	3.357,60	3.104,17	274,08	-20,65
Σ	161.383.237,21	143.919.941,13	17.563.705,10	-100.409,02

• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 7 да онемогући брисање из евиденција:

- Директор Предузећа је дана 24.10.2019. године донео Наредбу, број 01-2764/2, којом је задужио шефа Службе информационог система да онемогући брисање из евиденција и брисање прокњижених пословних промена. Поступајући по овој наредби, шеф Службе Информационог система приступио је изради неопходних измена у софтверском пакету за књижење, којим је онемогућено брисање из евиденција и брисање прокњижених пословних промена, о чему је доставио Информацију, број 01-2764/2 дана 28.10.2019. године.

Опције “Бриши” и “Мењај” за књижење аналитичких промена по налозима и опција “Измени” за књижење синтетичких налога, а које су биле доступне у програмима за књижење, су онемогућене.

Додате су нове опције “Додај” за књижења аналитичких промена по налозима и опција “Допуни” за књижења синтетичких налога, које могу да се користе само у току дневног књижења и којима су онемогућена брисања пословних промена и брисање података из евиденција и постоји само могућност да се код исправљања пословних промена користи “сторно”.

При покушају да се избрише налог, појављује се порука “Налог је закључан” о чему достављамо - Табелу 3. - снимак екрана на дан 28.10.2019. године.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Информација Надзорном одбору број 01-3566/1 од 01.11.2019. године</li> <li>- Одлука Надзорног одбора број 01-10в/1 од 04.11.2019. године</li> <li>- Табела ефеката усаглашавања између главне књиге и помоћне евиденције, број 01-3798/1 од 03.12.2019. године Службе рачуноводства</li> <li>- Налог за књижење 3001 на дан 01.01.2019. године од 05.11.2019. године са спецификацијом и рекапитулацијом</li> <li>- Закључни лист на дан 01.01.2019. године од 06.11.2019. године</li> <li>- Спецификација аналитичких конта на дан 01.10.2019. године</li> <li>- Закључни лист на дан 01.10.2019. године од 24.11.2019. године</li> <li>• - Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 7 старосна структура потраживања, број 01-3761/ 1 од 27.11.2019. године <ul style="list-style-type: none"> <li>- Спецификација потраживања по контима и рачунима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Списак корисника и рачуна које су оспорили, а којима је, након усвојене рекламације, промењен датум валуте са картицама тих корисника (PDF)</li> <li>- Спецификација потраживања по контима и рачунима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Рекапитулација старосне структуре по контима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Рекапитулација старосне структуре по контима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Спецификацију исправке вредности по контима и корисницима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Спецификацију исправке вредности по контима и корисницима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel)</li> <li>- Списак рачуна који чине потраживања од корисника са њиховим датумима доспећа ради утврђивања старосне структуре (PDF и Excel)</li> <li>- Закључни лист на дан 31.12.2018. године (Excel)</li> </ul> </li> <li>• - Наредба директора број: 01-2764/2 од 24.10.2019. године</li> </ul>
----	---	--



		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Информација Службе информационог система број: 01-2764/3 од 28.10.2019. године</li> <li>- Табела 1. - Приказ екрана књиговодственог програма <b>пре измене</b> софтверског пакета за књижење, на дан 25.10.2019. године</li> <li>- Табела 2. - Приказ екрана књиговодственог програма <b>након измене</b> софтверског пакета за књижење, на дан 28.10.2019. године</li> <li>- Табела 3. - снимак екрана за на дан 28.10.2019. године</li> </ul>
--	--	--

8)

1.	Неправилност број 8	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Организација рачуноводства није успостављена у складу са чланом 7 став 1 и 3, чланом 9 став 3 и чланом 12 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, јер нису уређени интерни контролни рачуноводствени поступци који би спречили настанке грешака приликом евидентирања пословних промена. Предузеће користи две помоћне књиге за исказана иста потраживања у којима у једној евиденцији постоје и рачуни који су искњижени из пословних књига, а у другој ових рачуна нема. Лице коме је поверено вођење пословних књига не испуњава услове прописане интерним актом за вођење пословних књига. Књижења се врше на основу прегледа које доставља служба информационог система, при чему запослени у служби рачуноводства немају потпуни увид у спецификације фактура на основу којих су сачињени прегледи за књижење, па се свеобухватне контроле не врше. Програм омогућава брисање прокњижених пословних промена, тако да све наведено евиденције чини непоузданим.</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 8 да организацију рачуноводства успостави у складу са чланом 7, 9 и 12 Закона о рачуноводству:</li> <li>- Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-12в/1 од 14.11.2019. године донео Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-12в/1-1 којим су уређени процеси интерне рачуноводствене контроле, а који достављамо као доказ.</li> </ul>

• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 8 да не користи аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника у поступку рада:

- Предузеће не користи више две помоћне књиге за исказана иста потраживања, односно не постоје више две евиденције у којима у једној евиденцији постоје и рачуни који су искњижени из пословних књига, а у другој ових рачуна нема, о чему достављамо Информацију о мерама исправљања неправилности по препоруци 8 да се не користе аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника, број 01-3733/1 од 22.11.2019. године.

И у Сектору корисничких послова и у Служби рачуноводства сада постоји и користи се само једна евиденција, односно само једна картица за корисника, о чему достављамо картице три корисника са корисничким шифрама 13000286, 1101594 и 3100430 као доказ, потписане од стране руководиоца Сектора корисничких послова и шефа Службе рачуноводства.

Рачуни који су до сада били евидентирани као отписана потраживања и постојали у једној евиденцији (евиденцији у Сектору корисничких послова), уведени су у пословне књиге Предузећа на ванбилансној евиденцији, односно извршено је књижење у главној књизи и у аналитичкој ванбилансној евиденцији.

Извршено је књижење у главној књизи и у аналитичкој ванбилансној евиденцији у износу од 173.935.292,53 динара и то:

Ванбилансна актива за правна лица  
20.315.547,16

Ванбилансна актива за физичка лица  
153.619.745,37  
173.935.292,53

Ванбилансна пасива за правна лица  
20.315.547,16

Ванбилансна пасива за физичка лица  
153.619.745,37  
173.935.292,53

Налогом за књижење број 3343 од 18.11.2019. године извршено је књижење у ванбилансној евиденцији за правна лица у износу од

20.315.547,16 динара.

Налогом за књижење 3368 од 21.11.2019. године извршено је књижење у ванбилансној евиденцији за физичка лица у износу од 153.619.745,37 динара.

Од дана 19.11.2019. године за правна лица, а од дана 22.11.2019. године за физичка лица користи се само једна евиденција (картица корисника) и спроводе се аналитичка и синтетичка књижења на ванбилансној активи и ванбилансној пасиви.

После извршене уплате корисника, прокњижи се наведена уплата преко конта групе 882 на ванбилансној активи и групе 889 на ванбилансној пасиви, о чему достављамо као доказ картице за три корисника са корисничким шифрама 13000286, 1101594 и 3100430, који су извршили уплату.

Након спроведеног дневног књижења у аналитичкој евиденцији извршених уплата, формира се синтетички налог на дневном нивоу, о чему достављамо као доказ налог за књижење: 2226 од од 25.11.2019. године.

- Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 8 да лице коме је поверено вођење пословних књига не испуњава услове прописане интерним актом за вођење пословних књига:

Предузеће је Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 01-3678/1 од 14.11.2019. извршило измену предвиђене стручне спреме код радног места Шефа службе рачуноводства (шифра 2.2.1.) те је уместо ВСС стручне спреме предвидело ССС стручну спрему и на тај начин је извршено усаглашавање предвиђене стручне спреме радног места са стручном спремом коју запослени има.

Запослено лице које обавља наведене послове је са Предузећем закључила Анекс уговора о раду 01-11/28 од 22.11.2019. године у складу са наведеним изменама акта о систематизацији.

Предузеће је Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 01-12в/1-1 од 14.11.2019. године усагласило школску спрему за лице коме је поверено вођење пословних књига у складу са измењеним актом о систематизацији од 14.11.2019. године.

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Поступајући по Извештају о ревизији, Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности по препоруци 8 да се књижења врше на основу прегледа које доставља служба информационих система, при чему запослени у служби рачуноводства немају потпуни увид у спецификације фактура на основу којих су сачињени прегледи за књижење, па се свеобухватне контроле не врше:</li> <li>• Надзорни одбор ЈКП Водовод Смедерево је дана 14.11.2019. године, усвојио Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-12в/1-1 од 14.11.2019. године. У циљу отклањања неправилности Предузеће је поступило у складу са усвојеним Правилником, што је објашњено кроз Информацију о мерама предузетим за отклањање неправилности по препоруци 8 контроле и књижења пословних промена, број 01-3734/1 од 22.11.2019. године, коју достављамо као доказ. У складу са донетим Правилником, уређени су и примењени процеси у процедури читавања водомера, обрачуна и фактурисања потрошње и књижења пословних промена, почев од фактурисања за октобар месец 2019. године. На основу читачких књига доставља се потрошња корисника, аналитичка спецификација и синтетичка спецификација о потрошњи. Износ задужења у аналитичком прегледу је наведен у синтетичком прегледу. Аналитички преглед потписан од стране руководиоца Сектора корисничких послова и синтетички преглед потписан од стране шефа Службе Информационих система, достављају се Служби рачуноводства и представљају документа за књижење у складу са Законом о рачуноводству. Синтетички преглед сада прати аналитички преглед (спецификације фактура) на основу којих се може вршити контрола и књижење.</li> </ul>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>• - Одлука Надзорног одбора број 01-12в/1 од 14.11.2019. године</li> <li>- Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-12в/1-1 од 14.11.2019. године</li> <li>• - Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 8 да се не користе аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника, број 01-3733/1 од 22.11.2019. године</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>- Табела прегледа аналитичких конта ванбилансне евиденције</li> <li>- Електронски налог књижења 3343 од 18.11.2019. године</li> <li>- Рекапитулација налога за књижење број 3343 од 18.11.2019. године</li> <li>- Синтетички налог за књижење број 3343 од 18.11.2019. године</li> <li>- Рекапитулација налога за књижење број 3368 од 21.11.2019. године</li> <li>- Синтетички налог за књижења 3368 од 21.11.2019. године</li> <li>- Електронски налог 3368 од 21.11.2019. године</li> <li>- Закључни лист за период 01.01.2019-26.11.2019. године</li> <li>- Картице за три корисника за шифре: 13000286, 1101594, 3100430 са евидентираном наплатом кроз ванбилансну евиденцију и у Служби рачуноводства и у Сектору корисничких послова</li> <li>- Рекапитулација налога 2226 од 25.11.2019. године са примером наплате ванбилансне евиденције</li> <li>- Електронски налог за књижење 2226 од 25.11.2019. године</li> <li>- Синтетички налог за књижење 2226 од 25.11.2019. године</li>   <li>• - Анекс Уговора о раду број 01- 11/28 од 22.11.2019. године <ul style="list-style-type: none"> <li>- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 01-3678/1 од 14.11.2019. године</li> </ul> </li>   <li>• - Информација о мерама предузетим за отклањање неправилности по препоруци 8 контроле и књижења пословних промена, број 01-3734/1 од 22.11.2019. године <ul style="list-style-type: none"> <li>- Читачка књига</li> <li>- Аналитичка спецификација задужења корисника за месец октобар 2019. године, број 06-22/252-1 од 01.11.2019. године</li> <li>- Синтетичка рекапитулација задужења корисника за месец октобар 2019. године, број 06-22/252-2 од 01.11.2019. године</li> <li>- Налог за књижење број 3342, број 06-22/252-3 на дан 01.11.2019. године</li> <li>- Фотокопија доставне књиге</li> <li>- Читачка књига, аналитичка спецификација, фактура и финансијска картица за кориснике из категорије физичких лица:</li> </ul> </li> </ul> <p>1. корисничка шифра 2000351</p>
--	--	--

		<ul style="list-style-type: none"><li>2. корисничка шифра 7000943</li><li>3. корисничка шифра 7001688</li><li>- Читачка књига, аналитичка спецификација, фактура и финансијска картица за кориснике из категорије правних лица:<ul style="list-style-type: none"><li>1. корисничка шифра 9200679</li><li>2. корисничка шифра 9301730</li><li>3. корисничка шифра 9302106</li></ul></li></ul>
--	--	--

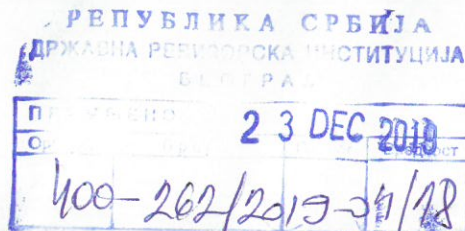
У прилогу Извештаја достављамо Вам доказе о отклањању неправилности, на ЦД-у са скенираном документацијом.

ВД Д И Р Е К Т О Р



Срђан Стојковић, дипл.инж.грађ.

Број: 01-2764/6  
Датум: 14.12.2019. године



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
11000 Београд

Макензијева 41

Предмет: Допуна Одазивног извештаја

На основу Вашег захтева од 13.12.2019. године у прилогу дописа достављамо вам допуну Одазивног извештаја бр 01-2764/5 од 04.12.2019. године, и то:

1. Информација – увећање зараде [REDACTED]
2. Информација – аналитичка евиденција конта 2046, 2087 и 2088
3. Рекапитулација налога 3368 (поновна достава)

Документацију достављамо на ЦД-у.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР

Срђан Стојковић, дипл. инж. грађ.