



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ЗАЈЕЧАР**

**Број: 400-489/20018-06/9
Београд, 11. март 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Интерна финансијска контрола	6
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.2. Биланс стања.....	7
2.2.1. Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.2.2. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.2.2.1. Земљиште.....	8
2.2.3. Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.2.3.1. Објекти за водоснабдевање и одвођење отпадних вода.....	8
2.2.4. Некретнине, постројења и опрема.....	9
2.2.4.1. Прикључци на водоводну односно канализациону мрежу.....	9
2.2.5. Некретнине, постројења и опрема.....	10
2.2.5.1. Грађевински објекти за енергетски пренос и путне инфраструктуре.....	10
2.2.6. Некретнине, постројења и опрема.....	11
2.2.6.1. Грађевински објекти ван функције.....	11
2.2.7. Некретнине, постројења и опрема.....	11
2.2.7.1. Објекти хидроградње.....	11
2.2.8. Залихе.....	12
2.2.8.1. Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала.....	12
2.2.9. Залихе.....	13
2.2.9.1. Плаћени аванси.....	13
2.2.9.1.1. Опис неправилности.....	13
2.2.10. Потраживања.....	13
2.2.10.1. Спорна потраживања.....	13
2.2.11. Потраживања.....	14
2.2.11.1. Спорна потраживања – купци по репрограму - правна и физичка лица.....	14
2.2.12. Потраживања.....	14
2.2.12.1. Исказивање спорних потраживања.....	14
2.2.13. Капитал.....	15
2.2.13.1. Усклађивање капитала са АПР-ом.....	15
2.2.14. Капитал.....	16
2.2.14.1. Одлука о покрићу губитка.....	16
2.2.15. Дугорочне обавезе.....	16
2.2.15.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи.....	16
2.2.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине.....	17
2.2.16.1. Накнада за заштиту и унапређење животне средине.....	17
2.3. Биланс успеха.....	17
2.3.1. Пословни приходи.....	17
2.3.1.1. Приходи од продаје производа и услуга - цене.....	17
2.3.2. Пословни приходи.....	18
2.3.2.1. Обрачун на основу норматива потрошње воде и одвођења отпадних вода.....	18
2.3.3. Пословни приходи.....	19
2.3.3.1. Субвенционисана потрошња.....	19
2.3.4. Пословни приходи.....	20
2.3.4.1. Приходи од пружених услуга испоруке воде за јавне намене.....	20
2.3.5. Пословни расходи.....	201
2.3.5.1. Трошкови горива и енергије.....	201

2.3.6. Пословни расходи	21
2.3.6.1. Трошкови зарада и друге накнаде	21
2.3.7. Пословни расходи	22
2.3.7.1. Трошкови зарада и друге накнаде - Јубиларне награде	22
2.3.8. Пословни расходи	233
2.3.8.1. Трошкови зарада и друге накнаде - Трошкови отпремнина	233
2.3.9. Финансијски приходи	23
2.3.9.1. Обрачун законске затезне камате	23
2.4. Јавне набавке	24
2.4.1 Јавне набавке	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	266

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за 2018. годину број: 400-489/2018-06/9 од 30. новембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром на чињеницу да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 682 од 6. марта 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Марко Пауновић, директор.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће:

- Извршило измену Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

- Донело Правилник о изради предмера и предрачуна за изградњу и реконструкцију водоводне и канализационе мреже број 659 од 5. марта 2019. године и на тај начин обезбедило да се врши почетно признавање некретнина, постројења и опреме, по набавној вредности односно цени коштања;

- Донело Правилник о раду комерцијалне службе, магацинском пословању и кретању књиговодствених исправа број 4020 од 31. децембра 2018. године, и на тај начин устројило да набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, као и излаза материјала у материјалном и финансијском књиговодству, евидентира хронолошки и на основу веродостојне документације у складу са одредбом члана 7. и 12. Закона о рачуноводству. Такође је, Предузеће извршило измену рачуноводственог информационог система којим је онемогућено да се излаз материјала из магацина евидентира, када на стању нема залиха материјала. На овај начин је Предузеће обезбедило правилно формирање просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха материјала;

- Извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем имовине и обавеза при првом попису и на крају извештајног периода;

- Извршило измену софтверског програма, обезбедило да обрачун пореза на додату вредност на вредност услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода купцима - физичким лицима, врши у пореском периоду када је промет услуга и извршен, чиме је поступило у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност;

- Извршило измену рачуноводственог система чиме је онемогућено брисање прокњижених података и обезбедило очување података о свим прокњиженим трансакцијама, у складу са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству;

- Донело Правилник о раду комерцијалне службе, магацинском пословању и кретању књиговодствених исправа број 4020 од 31. децембра 2018. године чиме је онемогућен излаз материјала из магацина, када на стању нема залиха материјала, што обезбеђује правилно формирање просечних цена залиха материјала;

- Предузеће је донело Правилник о начину наплате потраживања у ЈКП „Водовод“, Зајечар број 658 од 5. марта 2019. године, којим је уређен начин и поступак наплате потраживања од корисника;

- Предузеће је у остављеном року при обрачуну и исплати отпремнина и јубиларних награда применило у потпуности одредбе Колективног уговора;

- Правилник о начину наплате потраживања у ЈКП „Водовод“, Зајечар број 658 од 5. марта 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1. Докази приложени у циљу предузетих мера исправљања наведени су у наредним тачкама које обрађују сваку од неправилности појединачно.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу доношења писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво и успостави адекватани систем финансијског управљања и контроле.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року, усвојило стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени, чиме је у потпуности поступило у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1.1. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

2.2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 1.446.325 хиљада динара, од чега се на некретнине односи 391.675 хиљада динара, а на опрему 1.054.650 хиљада динара. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 20. Закона о рачуноводству.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Оснивачу поднело Захтев за покретање поступка за процену капитала број 651 од 4. марта 2019. године. Преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме Предузеће ће извршити у оквиру процене вредности капитала.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Захтев за покретање поступка за процену капитала број 651 од 4. марта 2019. године.

2.2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу процене корисног века употребе сталних средстава.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року као ни при првом редовном годишњем попису извршило процену корисног века употребе сталних средстава.

2.2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.2.1. Земљиште

2.2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће исказује у својим пословним књигама земљиште, иако не поседује доказе о власништву. Увидом у презентоване преписе листа непокретности, утврђено је да Предузеће нема право власништва над земљиштем у вредности од 212.179 хиљада динара.

Предузеће није у 2017. години и ранијих година, устројило аналитичку евиденцију земљишта како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је устројило аналитичку евиденцију земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Такође је, Предузеће доставило Оснивачу Захтев за доставу података о правном основу за коришћење непокретности у јавној својини. Упућеним захтевом од Оснивача је затражен правни акт на основу кога је Предузеће стекло право коришћења на земљишту које је експроприсано ради изградње акумулације и бране „Грлиште“.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка евиденција земљишта у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;
- 2) Захтев за доставу података о правном основу за коришћење непокретности у јавној својини број 650 од 4. марта 2019. године.

2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу формирања аналитичке евиденције земљишта у смислу члана 11. Закона о рачуноводству.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у остављеном року доставило акт на основу којег би се утврдио правни основ коришћења и исказивања у пословним књигама земљишта над којим нема право својине.

2.2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.2.3.1. Објекти за водоснабдевање и одвођење отпадних вода

2.2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години и ранијих година, вршило:

- Почетно признавање некретнина - водовodne и канализационе мреже, по процењеној вредности, иако је захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по набавној вредности односно цени коштања;

- Признавање прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по процењеној вредности услуга изградње, уместо по цени коштања, како је дефинисано захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП.

Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је донело општи акт о начину вредновања и евидентирања утрошка материјала и извршених услуга при изградњи односно реконструкцији постојеће водовodne и канализационе мреже и других непокретности, и на тај начин обезбедило да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши по цени коштања односно набавној вредности у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење основних средстава број: 1550 од 5. децембра 2018. године и 1547 од 28. септембра 2018. године;
- 2) Правилник о изради предмера и предрачуна за изградњу и реконструкцију водовodne и канализационе мреже број 659 од 5. марта 2019. године.

2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Некретнине, постројења и опрема

2.2.4.1. Прикључци на водоводну односно канализациону мрежу

2.2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, као ни мерне инструменте, који представљају саставни део водовodne мреже.

2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Технички сектор је извршио процену прикључака на водоводну и канализациону мрежу за период 2001-2018. године (2000. године је рађена процена основних средстава у оквиру које је извршена и процена прикључака до 2000. године). Процена набавне вредности прикључака за

сваку годину у наведеном периоду, утврђена је као збир прихода од пружања услуга прикључења на водоводну и канализациону мрежу и пореза на додату вредност. Након процене набавне вредности прикључака, Предузеће је извршило обрачун амортизације по амортизациој стопи утврђеној Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, за године коришћења и на тај начин извршило утврђивање садашње вредности прикључака. У складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, Предузеће је извршило повећање вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 50.622 хиљаде динара, исправке вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 10.182 хиљаде динара, нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 38.669 хиљада динара за прикључке који су изграђени до 31. децембра 2017. године и вредност пасивних временских разграничења у износу од 1.771 хиљаде динара за вредност изграђених водоводних прикључака у 2018. години.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о формирању комисије на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Приходи од прикључака по годинама за период 2001–2018. године;
- 3) Записник о процени прикључака.

2.2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Некретнине, постројења и опрема

2.2.5.1. Грађевински објекти за енергетски пренос и путне инфраструктуре

2.2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у оквиру грађевинских објеката исказало вредност објекта путне инфраструктуре - некатегорисани путеви, у износу од 137.952 хиљаде динара, иако од ових непокретности није очекивало прилив економске користи, што није у складу са захтевима параграфа 17.10. Одељка 17 – Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Такође је на дан 31. децембар 2017. године, исказало садашњу вредност објеката за енергетски пренос (трафо станице) у износу од 611 хиљада динара, иако је Законом о јавној својини дефинисано да објекти за енергетски пренос представљају део дистрибутивног система преноса електричне енергије, због чега ова врста грађевинских објеката не представља имовину Предузећа и не може бити исказана у пословним књигама Предузећа.

2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Оснивачу поднело захтев за дефинисање права и обавеза по основу коришћења непокретности у јавној својини. Захтевом је затражено од Оснивача да јасно и недвосмислено утврди обим и врсте права над објектима система за снабдевање водом за пиће и јавне канализације, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности који не могу бити у својини јавног предузећа, и то: комуналне мреже, објекти путне инфраструктуре и објекти за енергетски пренос.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за дефинисање права и обавеза по основу коришћења непокретности у јавној својини број 649 од 4. марта 2019. године.

2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности у јавној својини.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року дефинисало права и обавезе по основу коришћења непокретности у јавној својини.

2.2.6. Некретнине, постројења и опрема

2.2.6.1. Грађевински објекти ван функције

2.2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, у оквиру грађевинских објеката исказло грађевинске објекте ван функције садашње вредности 5.127 хиљада динара. Иако је било у обавези Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, у периоду 1998-2017. године, на крају сваког извештајног периода вршило процену прилива будућих економских користи од грађевинских објеката ван функције и није у зависности од резултата процене вршило престанак признавања ове врсте сталне имовине.

2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Оснивачу поднело Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала. У оквиру поступка процене вредности капитала извршиће се процена прилива будућих економских користи од грађевинских објеката ван функције.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за покретање поступка за процену вредности капитала број 651 од 4. марта 2019. године.

2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу процене прилива будућих економских користи од грађевинских објеката ван функције.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року, као ни при редовном годишњем попису, извршило процену прилива будућих економских користи од грађевинских објеката ван функције.

2.2.7. Некретнине, постројења и опрема

2.2.7.1. Објекти хидроградње

2.2.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће, у периоду од 1991. године до дана вршења ревизије користи брану и фабрику воде „Грлиште“ за производњу и прераду воде без употребне дозволе, што није у складу са чланом 158. став 1. Закона о планирању и изградњи.

2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је предузело активности у циљу добијања употребне дозволе за брану „Грлиште“, тако што је Министарству грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре поднело захтев за издавање употребне дозволе за брану „Грлиште“ број 518 од 18. фебруара 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за издавање употребне дозволе за брану „Грлиште“ број 518 од 18. фебруара 2019. године.

2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Залихе

2.2.8.1 Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала

2.2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене, јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је донело Правилник о раду комерцијалне службе, магацинском пословању и кретању књиговодствених исправа број 4020 од 31. децембра 2018. године, којим је уређено да се пријем и утрошак залиха материјала и резервних делова евидентира у пословним књигама у року који је прописан чланом 10. Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин, Предузеће је обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха, односно у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, односно правилан обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о раду комерцијалне службе, магацинском пословању и кретању књиговодствених исправа број 4020 од 31. децембра 2018. године;
- 2) Налог за књижење број 135 од 04. фебруара 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 138 и 138М од 05. фебруара 2019. године;
- 4) Налог за књижење број 143 од 05. фебруара 2019. године.

2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.9. Залихе

2.2.9.1. Плаћени аванси

2.2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса, са стањем на дан 31. децембра 2017. године, чиме није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и члану 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у остављеном року односно при првом редовном годишњем попису на дан 31. децембар 2018. године, извршило усаглашавање књиговодственог са стварним стањем плаћених аванса, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извод отворених ставки за дате авансе на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Спецификација стања датих аванса на дан 31. децембар 2018. године;
- 3) Елаборат о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2018. године.

2.2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10. Потраживања

2.2.10.1. Спорна потраживања

2.2.10.1.1. Опис неправилности

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће није у току 2017. године и ранијих година, предузимало мере за ефикаснију наплату потраживања из ранијих периода, од чијег је рока доспећа за плаћање прошло више од годину дана и није вршило искључење ове групе потрошача са водоводног система у складу са чланом 64. став 1. тачка 7. Одлуке о снабдевању водом.

2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у току 2018. године, поднело 124 захтева за извршење за наплату потраживања и издало 21 налог за искључење водоводног прикључка на име неблаговремене уплате потраживања од чијег је рока доспећа за плаћање прошло више од годину дана. У циљу ефикасније наплате потраживања из ранијих периода, Предузеће је донело Правилник о начину наплате потраживања у ЈКП „Водовод“, Зајечар број 658 од 5. марта 2019. године, којим је уређен начин и поступак наплате потраживања од корисника.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештаји Коморе извршитеља за 2018. годину;
- 2) Налози за искључење корисника са система водоснабдевања;

- 3) Правилник о начину наплате потраживања у ЈКП „Водовод“ Зајечар број 658 од 5. марта 2019. године.

2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Потраживања

2.2.11.1. Спорна потраживања – купци по репрограму - правна и физичка лица

2.2.11.1.1. Опис неправилности

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је закључивало споразуме о репрограму дуга са правним и физичким лицима, иако за то не поседује сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о репрограму број 304/3 од 29. јануара 2019. године, коју је Предузеће доставило Оснивачу на сагласност. До дана давања сагласности од стране Оснивача на наведену одлуку, Предузеће не закључује уговоре о репрограмима са корисницима.

- 1) Одлука о репрограму број 304/3 од 29. јануара 2019. године и
- 2) Допис Оснивачу број 564 од 21. фебруара 2019. године;
- 3) Преглед аналитичких рачуна репрограма за 2018. годину.

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Потраживања

2.2.12.1. Исказивање спорних потраживања

2.2.12.1.1. Опис неправилности

Предузеће је спорна потраживања од купаца исказало у оквиру групе рачуна краткорочних потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана, од извештајног периода, уместо у оквиру групе рачуна – дугорочна потраживања у износу од 62.677 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, извршило пренос свих спорних потраживања старијих од 365 дана са групе рачуна 20409 – спорна потраживања на групу рачуна 055-дугорочна потраживања. Такође, Предузеће је извршило пренос салда са рачуна 685 – Приходи од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана на рачун 683 - Приходи од усклађивања дугорочних финансијских пласмана, као и са

рачуна 585 – Обезвређивање потраживања и краткоричних финансијских пласмана на рачун 583 – Обезвређивање дугорочних финансијских пласмана. Предузеће је напоменуло да је задужење по репрограмима старије од 365 дана евидентирало у оквиру групе рачуна дугорочна потраживања и за исте је дата исправка вредности.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Налог за књижење број 1536 од 31. децембра 2018. године
- 2) Аналитичке рачуне групе рачуна потраживања, исправке вредности потраживања прихода и расхода

2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13. Капитал

2.2.13.1. Усклађивање капитала са АПР-ом

2.2.13.1.1. Опис неправилности

Оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће се обратило Оснивачу са захтевом за процену вредности капитала Предузећа. У складу са чланом 51. Закона о привредним друштвима вредност неновчаног улога може да процењује само за то овлашћено лице и то судски вештак, ревизор или друго стручно лице које је од стране надлежног државног органа Републике Србије овлашћено да врши процене вредности одређених ствари или права. С обзиром на то да је Оснивач поверио обављање делатности од јавног значаја Предузећу и уложио односно пренео право располагања над имовином у јавној својини, Оснивач има надлежност да да сагласност на процену вредности капитала Предузећа. Након извршене процене вредности капитала, Предузеће ће извршити усаглашавање капитала исказаног у пословним књигама са износом код Агенције за привредне регистре Београд, као и са износом основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 651 од 4. марта 2019. године

2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу усаглашавања вредности капитала исказаног у пословним књигама са износом код Агенције за привредне регистре Београд, као и са износом основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у остављеном року извршило усаглашавање капитала исказаног у пословним књигама са износом код Агенције за привредне регистре Београд, као и са износом основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

2.2.14. Капитал

2.2.14.1. Одлука о покрићу губитка

2.2.14.1.1. Опис неправилности

Надзорни одбор није, иако је био у обавези, у складу са чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар, донео одлуку о покрићу губитка за 2017. годину.

Оснивач није дао сагласност на Одлуку о усвајању средњорочног и дугорочног плана рада и развоја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за период 2017-2021. године, односно до 2027. године, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2.2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у складу са чланом 46. Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар донело одлуку о покрићу губитка за 2017. годину. Такође је, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, дописом број 564 од 21. фебруара 2019. године, доставило на сагласност следеће одлуке Надзорног одбора:

- Одлуку о покрићу губитка број 304/4 донео је 29. јануара 2019. године и
- Одлуку број 304/5 о достављању на сагласност Одлуке Надзорног одбора број 407/1 од 2. марта 2017. године, о усвајању средњорочног и дугорочног плана предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 564 од 21. фебруара 2019. године;
- 2) Одлуку о покрићу губитка број 304/4 од 29. јануара 2019. године
- 3) Одлуку број 304/5 о достављању на сагласност Одлуке Надзорног одбора број 407/1 од 2. марта 2017. године, о усвајању средњорочног и дугорочног плана предузећа.

2.2.14.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.15. Дугорочне обавезе

2.2.15.1. Дугорочни кредити и зајмови у земљи

2.2.15.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у току 2017. године и ранијих година део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса евидентирало на рачуну – остале краткорочне финансијске обавезе уместо на рачун – део осталих дугорочних обавеза који доспевају до једне године, што није у складу са одредбама члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.2.15.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 6. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузећу је у току 2018. године, део дугорочних обавеза које доспевају у року од годину дана од дана биланса, евидентирало у складу са одредбама члана 31. став 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Закључни лист на дан 31. децембар 2018. године

2) Аналитички рачун главне књиге 4292 – Краткорочне обавезе ЕД „Југоисток“, Ниш.

2.2.15.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.16. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

2.2.16.1. Накнада за заштиту и унапређење животне средине

2.2.16.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у периоду од 2010. до 2017. године, вршило усаглашавање међусобних обавеза и потраживања са Оснивачем, на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине, што није у складу са Законом о рачуноводству.

2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Записником број IV/06-433-2/3/2019 од 25. јануара 2019. године, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са Оснивачем на име накнаде за заштиту и унапређење животне средине. Утврђене резултате по усаглашавању, Предузеће је евидентирало у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на начин да је због застарелости обавезе по основу јавних прихода у смислу члана 114. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, смањило губитак ранијих година и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 10.836 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог 1535 од 31. децембра 2018. године;
- 2) Записник о стању неизмирених обавеза по основу јавних прихода на дан 31. децембар 2018. године;

2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Биланс успеха

2.3.1. Пословни приходи

2.3.1.1. Приходи од продаје производа и услуга - цене

2.3.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима, при одређивању цена услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода:

- Укључило средства намењена за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме и

- Поштовало начело да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу.

2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је почев од јануара 2019. године извршило промену цена комуналних услуга на које је Оснивач дао сагласност у смислу одредбе члана 69. Закона о јавним предузећима. Јединствену цену воде за све кориснике Предузеће није применило, али је средњорочним и

дугорочним планом предвиђено да се цена у наредном периоду изједначи за све категорије потрошача.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Налог за књижење број: S0101-3101, K0101-3101, D0101-3101 од 1. фебруара 2019. године, и S0202-2802, K0202-2802, D0202-2802 од 1. марта 2019. године, рачуне корисника број 1068101, 5895901, 30195 и 30214 за утрошену воду и канализацију за јануар и фебруар 2019. године
- 2) Информација о ценама воде и канализације у градовима Србије број 23 Пословног удружења комуналних предузећа „КОМДЕЛ“.

2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу због тога што је у остављеном року предузело активности на одређивању цена комуналних услуга у складу са чланом 25. и 26. 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу због тога што Предузеће није у потпуности применило начело непостојања разлике у ценама између различитих категорија потрошача сходно члану 25. Закона о комуналним делатностима, као и због тога што елементе расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме није укључило у цене комуналних услуга.

2.3.2. Пословни приходи

2.3.2.1. Обрачун на основу норматива потрошње воде и одвођења отпадних вода

2.3.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са чланом 56. Одлуке о снабдевању водом на територији града Зајечара, донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер и на тај начин није вршило обрачун накнаде за испоручену воду у складу са Одлуком.

2.3.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

У Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији Предузеће је навело да је донело општи акт о нормативима потрошње воде за категорију корисника правних лица и предузетника који у својим пословним просторијама немају водомер, а све у складу са Одлуком о снабдевању водом за пиће на територији града Зајечара.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о нормативима потрошње воде за кориснике правна лица и предузетнике број 660 од 5. марта 2019. године.

2.3.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Пословни приходи

2.3.3.1. Субвенционисана потрошња

2.3.3.1.1. Опис неправилности

У току 2017. године, Предузеће није у складу са чланом 24. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара, испостављало рачуне Оснивачу на име пружених услуга испоруке воде социјално угроженој категорији становништва - социјална потрошња.

Због наведеног, Предузеће није за вредност услуге изнад износа субвенционисане накнаде 50% од утврђене цене, признало потраживања од купаца и приходе од продаје услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода социјално угроженој категорији становништва у складу са захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. Ревизијом је утврђено да, Предузеће није у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност вршило обрачун пореза на додату вредност по посебној стопи за услуге социјалне потрошње.

2.3.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је 31. децембра 2018. године обрачунало и фактурисало Оснивачу – Граду Зајечару вредност услуге за утрошену воду и одвођење отпадних вода изнад износа субвенционисане накнаде 50% од утврђене цене, а на основу члана 24. Одлуке о социјалној заштити грађана на територији града Зајечара. Предузеће је извршило обрачун пореза на додату вредност по посебној стопи за услуге социјалне потрошње, за 2017. и 2018. годину.

Такође је, Предузеће доставило надлежној организационој јединици Пореске управе Измењену пореску пријаву пореза на додату вредност у складу са чланом 40. Закона о пореском поступку и пореској администрацији.

Поступајући на овај начин, Предузеће је повећало потраживања од купаца у износу од 3.239 хиљада динара, обавезе пореза на додату вредност у износу од 540 хиљада динара, накнадно утврђене приходе из ранијих година, који нису материјално значајни у износу од 1.218 хиљада динара и приходе од пружања услуга у износу од 1.481 хиљаде динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за утврђивање категорије социјално угроженог становништва број 532 од 19. фебруара 2019. године;
- 2) Налог број 1544 од 31. децембра 2018. године;
- 3) Рачун број: 30268-0112-2017, 30268-0112-2017-А, 30268-0112-2018 од 31. децембра 2018. године;
- 4) Измењена пореска пријава пореза на додату вредност број 2305807975 од 18. фебруара 2019. године.

2.3.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Пословни приходи

2.3.4.1. Приходи од пружених услуга испоруке воде за јавне намене

2.3.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у периоду од октобра 2015. године до дана вршења ревизије, испостављало рачуне корисницима воде за јавне намене и на тај начин није извршило признавање потраживања од купаца по основу пружених услуга и прихода од продаје производа и услуга у складу са захтевима Одељка 11 – Финансијски инструменти и Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун обавеза за порез на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност. Због наведеног, Предузеће је мање исказало приходе од услуга у најмањем износу од 2.673 хиљаде динара као и обавезе за порез на додату вредност у најмањем износу од 267 хиљада динара.

2.3.4.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је упутило Оснивачу захтев за регулисање правног основа за испоруку воде за јавне намене. Такође је, Предузеће извршило читавање мерних уређаја за испоручену воду за јавне намене на дан 31.12.2018. године и испоставило Оснивачу рачуне на име пружених услуга снабдевања водом за јавне намене. Након испостављених рачуна Оснивачу, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, повећало вредност потраживања у износу од 7.384 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 1.231 хиљаде динара и приходе од пружања услуга у износу од 6.153 хиљаде динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за регулисање правног основа за испоруку воде за јавне намене број 565 од 24. фебруара 2019. године;
- 2) Налог за књижење број 1544 од 31. децембра 2018. године;
- 3) Рачун број: 0110080000310-1901-01, 0110080000110-1901-01, 011008000100-1901-01, 0110080000120-1901-01 од 31. децембра 2018. године;
- 4) Допис Града Зајечара - Градска управа, Одељење за финансије број IV/05 – 037-21 од 1. марта 2019. године.

2.3.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Пословни расходи

2.3.5.1. Трошкови горива и енергије

2.3.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће није утврдило нормативе потрошње горива за сва возила, што није у складу са Правилником о нормативима потрошње горива број 3892 од 31. децембра 2015. године, којим је дефинисана методологија за утврђивање истих.

2.3.5.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је утврдио просечну годишњу потрошњу горива и исту табеларно приказало у складу са Правилником о нормативима потрошње горива, број 3892 од 31. децембра 2015. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Табеларни преглед норматива потрошње горива.

2.3.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Пословни расходи

2.3.6.1. Трошкови зарада и друге накнаде

2.3.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће је, за време примене Закона о привременом уређивању основица, донело Колективни уговор и Анекс I Колективног уговора којим је повећавало основицу за обрачун и исплату зарада и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу која је била у примени на дан доношења Закона, а која је износила 75.451,89 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре умањења износила 78.380,80 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона.

2.3.6.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у поступку обрачуна зарада за новембар 2018. године:

- Уредило коефицијенте сложености посла у висини износа који је био у примени у октобру 2014. године;
- Испоштовало износ минималне цене рада по часу од 155,30 динара за висину најнижег коефицијента сложености посла (доплата до минималне цене рада);
- Цену рада по часу која је износила 143,30 динара (уговорена зарада за сваког радника је 26.385,00 динара у бруто износу пре умањења) из октобра 2014. године;
- Износ увећане зараде по основу временаведеног на раду за сваку навршену пуну годину рада у висини 0,4% од основице;
- Накнаду трошкова за регрес за коришћење годишњег одмора у висини 75% износа од задњег објављеног податка из децембра 2017. године;
- Накнаду трошкова за исхрану у току рада по Посебном колективном уговору за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, и умањење у висини 10% износа основице зараде обзиром да се ради о неисплаћеној заради из 2018. године. Предузеће је навело да ће обрачун зараде на овај начин применити и на зараде за децембар 2018. године, и надаље, са разликом умањења у висини 5% износа основице, почев од зараде за јануар 2019. године. Предузеће је у остављеном року закључило Анексе уговора о раду са запосленима и на тај начин поступило у складу са чланом 107. Закона о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Рекапитулације зарада за запослене за новембар 2018. године;
- 2) Појединачне платне листе запослених;
- 3) Анексе уговора о раду;

- 4) Налог за књижење број: 0104 од 29. јануара 2019. године, 0241 од 25. фебруара 2019. године, 0163 од 8. фебруара 2019. године, 1539 од 30. новембра 2018. године и 1553 од 30. новембра 2018. године.

2.3.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу због тога што је у остављеном року примењивало основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а која је износила 143,30 динара по часу (уговорена зарада за сваког радника је 26.385,00 динара у бруто износу пре умањења) из октобра 2014. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу због тога што Предузеће:

- Није за обрачун и исплату зараде за новембар 2018. године обрачунало и исплатило накнаде трошкова за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора у висини износа који је био у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, већ је накнаду ових трошкова обрачунало и исплатило у већем износу, што није у складу са чланом 5. овог закона.

2.3.7. Пословни расходи

2.3.7.1. Трошкови зарада и друге накнаде - Јубиларне награде

2.3.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће је, у току 2017. године, вршило обрачун и исплату јубиларних награда запосленима поводом навршених година радног стажа и то у висини од једне (за 10 година), две (за 20 година) и три (за 30 година) просечне нето зараде исплаћене код послодавца у моменту исплате, што није у складу са чланом 76. Колективног уговора.

2.3.7.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је фебруара 2019. године, исплатило запосленом јубиларну награду за 10 година рада. За обачун јубиларне награде примењена је просечна нето зарада код послодавца у месецу који претходи исплати јубиларне награде и износи 58.144 динара (новембар 2018. године), чиме је поступило у складу са чланом 76. Колективног уговора Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о исплати јубиларне награде број 573 од 22. фебруара 2019. године;
- 2) Обрачун јубиларне награде
- 3) Појединачна пореска пријава ППП ПД број 2306379908 од 22. фебруара 2019. године.

2.3.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.3.8. Пословни расходи

2.3.8.1. Трошкови зарада и друге накнаде - Трошкови отпремнина

2.3.8.1.1. Опис неправилности

У току 2017. године, Предузеће није вршило обрачун отпремнина за запослене на исти начин, јер је за двоје запослених обрачунало отпремнину у висини од две просечне бруто зараде код послодавца у моменту исплате, док је за једног запосленог отпремнину обрачунало у висини од две бруто зараде запосленог за месец који је последњи исплаћен, што није у складу са чланом 73. Колективног уговора.

2.3.8.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у фебруару 2019. године, запосленом исплатило отпремнину у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности, односно три зараде које је запослени оствари за месец који претходи месецу у ком се исплаћује отпремнина с обзиром да је такав обрачун био повољнији за запосленог.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

Одлука о исплати отпремнине број 506 од 14. фебруара 2019. године;

- 1) Обрачун отпремнине;
- 2) Налог за књижење број: 0208 и 0208А од 18. фебруара 2019. године, и 0231А од 22. фебруара 2019. године;
- 3) Појединачна пореска пријава ППП ПД 2305774752 од 18. фебруара 2019. године.

2.3.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.3.9. Финансијски приходи

2.3.9.1. Обрачун законске затезне камате

2.3.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима¹, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

2.3.9.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је доставило овлашћеном програмеру Захтев број 548/1 од 20. фебруара 2019. године, којим је затражена измена софтвера обрачуна и наплате комуналних услуга, на начин да се омогући обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев број 548/1 од 20. фебруара 2019. године.

2.3.9.1.3 Оцена мера исправљања

¹ „Службени лист СФРЈ“, број 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ 57/89, „Службени лист СРЈ“, број 31/93, „Службени лист СЦГ“, број 1/03-Уставна повеља

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу поступања у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, због тога што Предузеће није у остављеном року није уредило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

2.4. Јавне набавке

2.4.1. Јавне набавке

2.4.1.1. Опис неправилности

- Предузеће није у року од пет дана од дана закључења уговора објавило на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору за поступке јавних набавки мале вредности број 04/2017, 05/2017, 08/2017, 10/2017, 13/2017 и 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступцима јавних набавки: ЈН 02/2017, ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017 укупне процењене вредности од 32.329 хиљада динара, Предузеће није одредило процењену вредност појединачних партија као елемента одлуке о покретању поступка, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 5), а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

- Предузеће у више поступака јавних набавки и то: ЈН 05/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНМВ 04/2017, ЈНМВ 08/2017 и ЈНМВ 12/2017, укупне процењене вредности 12.329 хиљаде динара, није одредило процењену вредност појединачних партија, као елемента записника о отварању понуда, што није у складу са чланом 104. став 1. тачка 2) а у вези члана 68. став 1. Закона о јавним набавкама.

- У поступку јавне набавке мале вредности ЈНМВ 01/2017 - Услуге осигурања, процењене вредности без пореза на додатну вредност, у износу од 500 хиљада динара (уговор закључен са Дунав осигурање“ а.д.о., Београд на 328 хиљада динара), Предузеће је конкурсном документацијом, у поглављу IV - Услови за учешће у поступку јавне набавке и упутством како се доказује испуњеност тих услова, предвидело додатни услов о неопходном пословном капацитету. Мишљења смо да додатни услов о неопходном пословном капацитету, који захтева од понуђача да поседује пословницу у граду Зајечару, дискриминише понуђаче и није у логичкој вези са предметом јавне набавке. Постављањем наведеног додатног услова у конкурсној документацији који дискриминише понуђаче, Предузеће није поступило у складу са начелом обезбеђивања конкуренције из члана 10, као ни са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 682 од 3. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је након приспећа Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, закључило три уговора након спроведених поступака јавних набавки у којима је у свему поступило у складу са Законом о јавним набавкама и општим актом Предузећа, односно у да је у поступку јавне набавке одредило проценјену вредност појединачних партија, као и да у поступцима јавних набавки није био дискриминаторских услова.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о пружању услуга осигурања број 186/19 од 26. фебруара 2019. године, закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности 01/2019;
- 2) Уговор о купопродаји електричне енергије за снабдевање број 2019-000090 од 26. фебруара 2019. године, закључен након спроведеног отвореног поступка јавне набавке добара број 01/2019;
- 3) Уговор о пружању услуга број 31/18/131/02 од 3. децембра 2018. године, закључен након спроведеног поступка јавне набавке услуга број 03/2018.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Зајечар за 2017. годину број: 400-489/2018-06/9 од 30. новембра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Водовод“, Зајечар. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод“, Зајечар, задовољавајуће.

др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. март 2019. године