



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-491/2018-06/11
Београд, 27. мај 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Бор за 2017. годину број: 400-491/2018-06/7 од 4. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

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

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предузећа, Горан Павић, в.д. директора, приказане су мере исправљања. 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

Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- 1) није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и
- 2) није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, усвојило стратегију управљања ризицима и на основу ње усвојило неколико писаних докумената (процедура, правилника и упутства) ради остваривања циљева финансијског управљања и контроле. Поступак усвајања преосталих писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене је у току.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Стратегија управљања ризицима и контролом ризика број 3339/1 од 28. новембра 2017. године
- 2) Упутство о протоку књиговодствене документације број 3339/2 од 20. децембра 2017. године
- 3) Процедуре евидентирања и плаћања улазних рачуна број 616/1 од 6. марта 2018. године

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да се Предузеће, у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, два пута обратило оснивачу, односно надлежним органима града Бора, са захтевом за изналагање модела за успостављање интерне ревизије у Предузећу, имајући у виду чињеницу да Предузеће није у могућности да наведено питање реши без помоћи оснивача. До момента подношења Одазивног извештаја Предузеће није добило повратну информацију од оснивача.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Захтев за успостављање интерне ревизије број 3307/1 од 18. децембра 2018. године
- 2) Ургенција по захтеву за успостављање интерне ревизије број 3307/2 од 25. јануара 2019. године

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа, као и у Извештај о годишњем попису имовине и обавеза за 2017. годину утврдили смо следеће:

- 1) извршени попис нематеријалне имовине, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина нематеријалне имовине, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања нематеријалне имовине;

- 2) извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже;
- 3) извршени попис некретнина, постројења и опреме у припреми, није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина некретнина, постројења и опреме у припреми, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања некретнина, постројења и опреме у припреми и
- 4) извршени попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и натуралног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаних залиха.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем и допуном Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће, приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис имовине и обавеза у складу са важећим законским прописима и да је резултате пописа евидентирало у својим пословним књигама. Изузетак чини попис залиха материјала, резервних делова и алата и инвентара који није у потпуности извршен у складу са захтевима Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, јер Предузеће још увек није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности. Инсталирањем новог софтверског решења – модула у делу материјалног књиговодства и алата и ситног инвентара, које је у току, Предузеће ће устројити одговарајуће аналитичке евиденције наведених залиха, које ће омогућити усклађивање књиговодственог стања (аналитичке евиденције) са стварним стањем утврђеним пописом.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2018. годину број 144/4 од 29. јануара 2019. године
- 2) Појединачне пописне листе
- 3) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. годину број 144/5 од 29. јануара 2019. године
- 4) Налог за књижење број 40086 од 31. децембра 2018. године

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности у вези вршења пописа имовине и обавеза у складу са важећим законским прописима.

2.3. Нематеријална имовина

2.3.1. Нематеријална имовина

2.3.1.1. Опис неправилности

Нисмо добили на увид рачуне, односно уговоре на основу којих је извршено признавање дела нематеријалне имовине исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.536 хиљада и то: улагање у истраживања у износу од 648 хиљада динара, пројектна документација за водоснабдевање Месне заједнице „Метовница“ у износу од 478 хиљада динара, студија за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара и студија анализе воде у износу од 150 хиљада динара, због чега није било ни могуће да се уверимо да ли наведене ставке испуњавају услове за њихово признавање и одмеравање у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, а на основу предлога пописне комисије, искњижило из пословних књига део потпуно отписане нематеријалне имовине у износу од 908 хиљада динара (улагање у истраживања у износу од 648 хиљада динара и студију за снабдевање водом у износу од 260 хиљада динара). Разлог таквог поступања је непостојања одговарајуће рачуноводствене документације за признавање наведених улагања у складу са захтевима МРС 38 – Нематеријална имовина.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2018. годину број 144/4 од 29. јануара 2019. године
- 2) Извештај комисије за попис нематеријалних улагања на дан 31. децембар 2018. године
- 3) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. годину број 144/5 од 29. јануара 2019. године
- 4) Налог за књижење број 40086 од 31. децембра 2018. године (страна 1 од 15)
- 5) Синтетичка картица конта 01010 – Улагања у истраживања и развој
- 6) Синтетичка картица конта 01011 – Студија набдевање водом града Бора

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Некретнине постројења и опрема

2.4.1. Земљиште

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2017. године евидентирало земљиште за које нема одговарајућу имовинско- правну документацију која би представљала основ евидентирања, а није евидентирало земљиште над којим има право коришћења, односно уписано је као корисник земљишта у државној својини. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да се Предузеће два пута обратило оснивачу, односно надлежним органима града Бора, са иницијативом за успостављање евиденције о непокретности, односно за решавање питања евидентирања земљишта у пословним књигама Предузећа у складу са имовинско-правном документацијом и одлукама оснивача. До момента подношења Одазивног извештаја Предузеће није добило повратну информацију од оснивача.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Иницијатива за успостављање евиденције о непокретностима број 3308/1 од 18. децембра 2018. године
- 2) Ургенција по иницијативи за успостављање евиденције о непокретностима број 3308/2 од 25. јануара 2019. године

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на утврђивању имовинско-правних односа непокретности које користи, односно на утврђивању врсте права које има над њима, што је услов за њихово евидентирања у пословним књигама Предузећа.

2.4.2. Грађевински објекти

2.4.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- 2) Предузеће није извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, а на основу предлога пописне комисије, извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком – евиденцијом грађевинских објеката и утврђену разлику евидентирало у својим пословним књигама на терет расхода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поред тога, утврђено је да се Предузеће два пута обратило оснивачу, односно надлежним органима града Бора, са иницијативом за упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова у складу са важећим законским прописима. До момента подношења Одазивног извештаја Предузеће није добило повратну информацију од оснивача (Приоритет 2 – Налаз у ревизији финансијских извештаја 4).

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2018. годину број 144/4 од 29. јануара 2018. године
- 2) Налог за књижење број 40086 од 31. децембра 2018. године (страна 15 од 15)
- 3) Синтетичка картица конта 02200 – Грађевински објекти
- 4) Синтетичка картица конта 59200 – Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне
- 5) Рекапитулација грађевинских објеката – аналитичка евиденција грађевинских објеката на дан 31. децембар 2018. године
- 6) Иницијатива за успостављање евиденције о непокретностима број 3308/1 од 18. децембра 2018. године
- 7) Ургенција по иницијативи за успостављање евиденције о непокретностима број 3308/2 од 25. јануара 2019. године

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће извршило усклађивање промета и стања главне књиге са помоћном књигом – аналитичком евиденцијом – грађевинских објеката и започело активности у вези уписа водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова.

2.4.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.4.3.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило процену надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми у циљу утврђивања основа за евентуално свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, приликом спровођења пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, формирало комисију која је извршила процену вредност некретнина, постројења и опреме у припреми и у свом извештају констатовала да наведена средства треба да задрже вредности по којима се воде у пословним књигама Предузећа. Поступајући на тај начин, утврђено је да на дан 31. децембар 2018. године нема основа за свођење књиговодствене вредности некретнине, постројења и опреме у припреми на њихову надокнадиву вредност у складу са захтевима МРС 36 – Умањење вредности имовине (Приоритет 2 – Налаз у ревизији финансијских извештаја 5).

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза за 2018. годину број 144/4 од 29. јануара 2018. године
- 2) Извештај пописне комисије о неактивираним средствима у припреми на дан 31. децембар 2018. године

2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Залихе

2.5.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће не води помоћне књиге, односно није устројило аналитичку евиденцију залиха материја, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству. Такође, због непостојања аналитичке евиденције залиха материјала онемогућено нам је да се уверимо да се обрачун излаза (уtroшка) залиха материјала врши сагласно члану 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће планирало и почетком 2019. године спровело набавку за нови програмски пакет за праћење књиговодства и целокупног пословања предузећа. Имплементацијом нових програмских пакета, односно преузимањем базе података и инсталирањем новог софтверског решења – модула у делу материјалног књиговодства и алата и ситног инвентара, које је у току, Предузеће ће устројити одговарајуће аналитичке евиденције залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности, у складу за одредбама Закона о рачуноводству.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 39. став 2. Закона) – План јавних набавки за 2019. годину од 14. јануара 2019. године
- 2) Одлука о покретању поступка набавке добара НД:36/19 (предмет набавке: Набавка нових програмских пакета), деловодни број 213/1 од 6. фебруара 2019. године
- 3) Записник о отварању понуда у поступку набавке добара НД:36/19, деловодни број 213/7 од 25. фебруара 2019. године
- 4) Уговор о испоруци и одржавању програмских пакета за праћење пословања предузећа број 213/8 од 5. марта 2019. године

2.5.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће, набавком нових програмских пакета, започело активности у вези устројавања одговарајуће аналитичке евиденције залиха материја, резервних делова, алата и инвентара према врсти, количини и вредности.

2.6. Потраживања по основу продаје

2.6.1. Исправка вредности купаца у земљи

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, што није у складу са захтевима параграфа 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: Признавање и мерење и усвојеном рачуноводственом политиком. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће планирало и почетком 2019. године спровело набавку за нови програмски пакет за праћење књиговодства и целокупног пословања предузећа. Имплементацијом нових програмских пакета, односно преузимањем базе података и инсталирањем новог софтверског решења – модула у делу продаје и наплате, које је у току, Предузеће ће устројити адекватне књиговодствене евиденције и алате помоћу којих ће бити у могућности да ажурно прати наплату свих потраживања, да изврши процену наплативости доспелих потраживања и на основу претходних радњи спроведе потребна књижења.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 39. став 2. Закона) – План јавних набавки за 2019. годину од 14. јануара 2019. године
- 2) Одлука о покретању поступка набавке добара НД:36/19 (предмет набавке: Набавка нових програмских пакета), деловодни број 213/1 од 6. фебруара 2019. године

- 3) Записник о отварању понуда у поступку набавке добара НД:36/19, деловодни број 213/7 од 25. фебруара 2019. године
- 4) Уговор о испоруци и одржавању програмских пакета за праћење пословања предузећа број 213/8 од 5. марта 2019. године

2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће, набавком нових програмских пакета, започело активности у вези процене наплативости потраживања од купаца – физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и за које постоји велика неизвесност у погледу наплате.

2.7. Готовина и готовински еквиваленти

2.7.1. Благајна

2.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће у 2017. години није имало сачињен интерни акт о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара).

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће донело Правилник о благајничком пословању и Одлуку о благајничком пословању.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Правилник о благајничком пословању, деловодни број 3191/1 од 4. децембра 2018. године
- 2) Одлука о благајничком пословању, деловодни број 3191/2 од 4. децембра 2018. године

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Одложени порези

2.8.1. Одложене пореске обавезе

2.8.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години вршило одмеравање одложених пореских обавеза у складу са захтевима МРС 12 – Порези на добитак. Поступајући на описани начин Предузеће је

више исказало одложене пореске обавезе, а мање исказало одложене пореске приходе периода за износ од 1.059 хиљада динара.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу обрачуна одложених пореза сагласно захтевима МРС 12 – Порези на добитак, утврдило износ одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2018. године и исте евидентирало у својим пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Обрачун одложених пореских обавеза на дан 31. децембар 2018. године
- 2) Налог за књижење број 40089 од 31. децембра 2018. године
- 3) Синтетичка картица конта 49800 – Одложене пореске обавезе

2.8.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

2.9.1. Накнаде за коришћење вода

2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, није у 2017. години као ни у ранијим годинама задуживало купце разврстане у категорију физичка лица са накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду чија је висина по 1m^3 пијаће и отпадне воде утврђена чланом 2. тачка 5. и чланом 3. тачка 4. Уредбе о висини накнада за воде за 2017. годину, већ је наведеним накнадама задуживало само купце разврстане у категорију правна лица (привреда и непривреда). Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да Предузеће, у циљу једнообразног поступања приликом обрачуна месечних задужења на име утрошене пијаће воде и одвођења отпадних вода, почев од рачуна за месец октобар 2018. године, све категорије купаца задужује накнадом за коришћење водног добра и накнадом за испуштenu воду, у свему према решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичке дирекције за воде.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Решење Републичке дирекција за воде број 325-02-72/2018-07/1033 од 29. јуна 2018. године (за привреду)
- 2) Решење Републичке дирекција за воде број 325-02-72/2018-07/1025 од 29. јуна 2018. године (за грађане)

- 3) Рачуни за воду за месеце октобар и новембар 2018. године – правна лица (као пример задужења предметном накнадом)
- 4) Рачуни за воду за месеце октобар и новембар 2018. године – физичка лица (као пример задужења предметном накнадом)
- 5) Синтетичка картица конта 48210 – Накнада за коришћење вода (привреда)
- 6) Синтетичка картица конта 48211 – Накнада за коришћење вода (грађани)

2.9.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.10.1. Трошкови зарада и накнаде зарада

2.10.1.1. Опис неправилности

Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није, у складу са самосталним чланом 111. [с3] – Закона о раду, у законском року (до 27. септембра 2014. године), али ни током 2015, 2016. и 2017. године, са запосленима који су засновали радни однос до дана ступања на снагу Закона о раду закључило нове уговоре о раду, односно анексе уговора о раду, обзиром да постојећи уговори о раду, односно анекси уговора о раду не садрже све неопходне елементе прописане чланом 33. Закона о раду;
- 2) 10 (десет) запослених у Предузећу је распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу усаглашавања са Законом о раду, у 2019. години донело нови Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, након чијег ступања на снагу су израђени и потписани нови, односно пречишћени, уговори о раду који садрже све елементе прописане чланом 33. Закона о раду. Такође, истим правилником извршено је усклађивање послова и степена стручне спреме код већине запослених, док је појединим запосленима, код којих наведена неусклађеност и даље постоји, остављен примерени рок да се стручно оспособе и стекну потребне нивое квалификација за обављање послова за које су закључили уговоре о раду, а који су прописани новим Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 313/1 од 20. фебруара 2019. године
- 2) Уговор о правима и обавезама вршиоца дужности директора број 6/2 од 4. јануара 2019. године

- 3) Уговори о раду – пречишћен текст – број 411/2, 419/2, 425/2, 434/2, 453/2, 460/2, 464/2, 487/2, 529/2, 535/2, 567/2 од 1. марта 2019. године (као пример)
- 4) Решење о обавези стицања потребне стручне спреме број 535/3 од 1. марта 2019. године (као пример)

2.10.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Финансијски приходи

2.11.1. Приходи од камата

2.11.1.1. Опис неправилности

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

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће планирало и почетком 2019. године спровело набавку за нови програмски пакет за праћење књиговодства и целокупног пословања предузећа. Имплементацијом нових програмских пакета, односно преузимањем базе података и инсталирањем новог софтверског решења – модула у делу продаје и наплате, које је у току, Предузеће ће отпочети са обрачуном законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица у складу са законским прописима. Поред тога, Предузеће се два пута обратило оснивачу, односно надлежним органима града Бора, са захтевом за давање смерница у поступку одлучивања о категоријама потрошача којима се може дати отпуст законске затезне камате на доспела дуговања, односно са питањем да ли ће се уопште предвидети таква могућност. До момента подношења Одазивног извештаја Предузеће није добило повратну информацију од оснивача.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Преглед набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама (члан 39. став 2. Закона) – План јавних набавки за 2019. годину од 14. јануара 2019. године
- 2) Одлука о покретању поступка набавке добара број НД:36/19 (предмет набавке: Набавка нових програмских пакета), деловодни број 213/1 од 6. фебруара 2019. године
- 3) Записник о отварању понуда у поступку набавке добара број НД:36/19, деловодни број 213/7 од 25. фебруара 2019. године
- 4) Уговор о испоруци и одржавању програмских пакета за праћење пословања предузећа број 213/8 од 5. марта 2019. године
- 5) Захтев број 21/1 од 8. јануара 2019. године
- 6) Ургенција по захтеву број 21/2 од 25. јануара 2019. године

2.11.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће, набавком нових програмских пакета, започело активности у вези обрачуна законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких и правних лица у складу са законским прописима.

2.12. Јавне набавке

2.12.1. Јавне набавке мале вредности

2.12.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у току 2017. године извршило набавку добара – Моторна возила – у укупном износу од 976 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, Предузеће је констатовало да се приликом доношења Плана јавних набавки за 2019. годину у потпуности придржавало одредби Закона о јавним набавкама и да ће током 2019. године спроводити планиране построупке сагласно одредбама Закона о јавним набавкама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) План јавних набавки за 2019. годину са Одлуком о усвајању број 71/1 од 14. јануара 2019. године
- 2) Исправка Плана јавних набавки за 2019. годину број 71/3 од 24. јануара 2019. године
- 3) Одлука о измени и допуни Плана јавних набавки за 2019. годину број 71/5 од 29. јануара 2019. године
- 4) Одлука о измени Плана јавних набавки за 2019. годину број 71/6 од 11. фебруара 2019. године

2.12.1.3. Оцена мере 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“, Бор за 2017. годину број: 400-491/2018-06/7 од 4. децембра 2018. године израдило Јавно комунално предузеће „Водовод“, Бор. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предузећа, Горан Павић, в.д. директора, 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 сачинило Јавно комунално предузеће „Водовод“, Бор задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд

27. мај 2019. године