



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА”, НОВИ САД**

**Број: 400-496/2018-06/15  
Београд, 1. јул 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад за 2017. годину број: 400-496/2018-06/11, од 14. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Гвозден Перковић, 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 извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете 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*

Иако је Предузеће усвојило стратегију управљања ризиком, утврдило ризике и донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола:

- процедуром о кретању књиговодствене документације није уређена контрола књижења књиговодствених докумената, због чега се појављују неправилности у књижењу пословних промена у односу на Правилник о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
- у поступцима јавних набавки, не постоје писани докази да се врши упоређивање понуђених цена са тржишним у складу са Правилником о ближем уређивању поступака јавних набавки и одредбама Закона о јавним набавкама.
- евидентирање трошкова материјала и трошкова резервних делова врши се на основу требовања материјала, иако се претходно не врши провера и контрола утрошеног материјала и резервних делова путем радних налога, како је уређено Процедуром о отварању, евиденцији, обрачуна, контроли, фактурисању и кретању радних налога.

##### 2.1.1.2. *Исказане мере исправљања*

Сектор за контролу квалитета и заштите животне средине у оквиру Предузећа, који је задужен за успостављање финансијског управљања и контроле је предузео потребне корективне мере ради отклањања слабости у функционисању истих.

Корективне мере су део захтева СРПС ИСО 9001 и отварају се за сваку неправилност у раду или препоруку екстерних заинтересованих страна. На основу Извештаја и налаза ДРИ, отворене су две корективне мере, мада има простора за још побољшања на основу налаза. Корективне мере дефинишу руководиоци организационог дела за које се неусаглашеност/препука односи из разлога што најбоље познају процесе рада као и законске обавезе за њихов организациони део. С тим у вези, урађене су измене одрђених процедура као и контрола примене процедура које су наведене у налазу.

Доказ:

- Измена процедуре

##### 2.1.1.3 *Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2. Биланс стања

#### 2.2.1. Нематеријална имовина

##### 2.2.1.1. *Опис неправилности*

Предузеће поседује нематеријалну имовину која нема садашњу вредност, односно потпуно је амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна

вредност потпуно амортизоване нематеријалне имовине износи 30.022 хиљаде динара, (16% укупне набавне вредности).

Предузеће није на крају 2017. године, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са параграфом 104 МРС 38 Нематеријална имовина и рачуноводственим политикама, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима. На тај начин, Предузеће није реално исказало вредност нематеријалне имовине у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

#### *2.2.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је ангажовало ревизорску кућу „Deloitte“ Београд ради процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Предузећа. Кориговани Нацрт Извештаја о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године је достављен Предузећу на сагледавање и даље процесуирање дана 15.03.2018.године.

Проценом су обухваћене све позиције имовине како вредносно тако и у погледу преосталог корисног века употребе.

Резултати процене су прокњижени под 01.01.2018. године и обухваћени у коначним финансијским извештајима за 2018.годину.

Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала усвајен је од стране Надзорног одбора 28.03.2019. године.

Докази:

- Изводи из извештаја о процени, одлука Надзорног одбора од 28.03.2019. године и налог за књижење бр. 0027.

#### *2.2.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.3. Биланс стања**

#### **2.3.1. Некретнине, постројења и опрема**

##### *2.3.1.1. Опис неправилности*

Предузеће је при првој процени фер вредности некретнина, постројења и опреме на дан 01. јануар 2012. године, утврдило резидуалну вредност за средства која су набављена пре 2012. године и умањило основицу за обрачун амортизације за резидуалну вредност у износу од 888.707 хиљада динара, што чини 5,5% од набавне вредности некретнина, постројења и опреме (16.058.492 хиљада динара), док за набављена средства у периоду од 2012-2017. године, Предузеће није умањило основицу за обрачун амортизације за резидулану вредност.

Резидуална вредност неког средства је процењени износ који би ентитет примио данас ако би отуђио средство након одбијања процењених трошкова отуђивања. Резидуална

вредност и корисни век средстава проверавају се најмање једном, на крају сваке пословне године у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, Предузеће има у употреби 4.175 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 76.507 хиљада динара, а обухвата 449 ставки опреме, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 58.074 хиљаде динара и 3.726 ставки опреме у износу од 18.433 хиљада динара резидуалне вредности (део набавне вредности), на које није обрачуната амортизација.

Предузеће није, у 2017. години као ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе и резидуалне вредности 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 за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Због наведеног, Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

#### *2.3.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је ангажовало ревизорску кућу „Deloitte“ Београд ради процене фер вредности имовине, обавеза и капитала Предузећа. Кориговани Нацрт Извештаја о процени тржишне-фер вредности имовине, обавеза и капитала ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад са стањем на дан 1. јануар 2018. године је достављен Предузећу у виду нацрта на сагледавање и даље процесуирање дана 15.03.2018.године.

Проценом су обухваћене све позиције имовине како вредносно тако и у погледу преосталог корисног века употребе. Резултати процене су прокњижени под 01.01.2018. године и обухваћени у коначним финансијским извештајима за 2018.годину. Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала, усвојен је одлуком Надзорног одбора 28.03.2019. године.

Доказ:

- Извод из Извештаја о процени, одлука Надзорног одбора од 28.03.2019. године и налози за књижење бр. 28 и 29.

#### *2.3.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Биланс стања**

### 2.4.1. Земљиште

#### *2.4.1.1. Опис неправилности*

Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 2017. године извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. За земљиште у вредности 843 хиљаде динара које датира из 1979. године не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и броју катастарке парцеле, како је предвиђено чланом 11. Закона о рачуноводству.

#### *2.4.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховом вредностима. Попис је обављен са стањем на дана 31.12.2018. године у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Земљиште у вредности од 843 хиљада динара, пописом није обухваћено јер није пронађен документ/документација (извод из земљишних књига), на основу које је у пословним књигама евидентирано, због чега је предложено Надзорном одбору, да се искњижи из пословних књига, а основ за такву одлуку је погрешно књиговодствено евидентирање у ранијем периоду.

Докази:

- Пописна листа, одлука Надзорног одбора и налог за књижење бр. 7 од 01.01.2019. године

#### *2.4.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Биланс стања**

### 2.5.1. Грађевински објекти

#### *2.5.1.1. Опис неправилности*

У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.12. 2017. године исказани заједно у вредности од 151.587 хиљада динара, по садашњој вредности.

#### *2.5.1.2. Исказане мере исправљања*

Овлашћена ревизорска кућа је извршила процену вредности земљишта које се налази испод пословних објеката. Процењене вредности земљишта су исказане у пословним књигама Предузећа.

Докази:

- Извод из извештаја о процени Deloitte doo Beograd, налог за књижење бр 6 од 01.01.2019. године

#### *2.5.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6. Биланс стања**

#### 2.6.1. Водоводни и канализациони прикључци

##### *2.6.1.1. Опис неправилности*

Предузеће није, у складу са одредбама члана 7. Одлуке о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања воде на територији града Новог Сада и МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у 2017. години и у ранијим годинама, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, који су изграђени у периоду од 2012. до 2017. године (1031 водоводних и 415 канализациона прикључка).

##### *2.6.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је извршило попис и процену вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака са стањем на дан 31.12.2017. године и утврђене ефекте евидентирало на рачуну некретнина, постројења и опреме и рачунима пасивних временских разграничења, сагласно МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.

Доказ:

- Табела са налогом за књижење бр.5-26 од 31.12.2018.године

#### *2.6.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.7. Биланс стања**

#### 2.7.1. Евиденција непокретности-НЕП обрасци

##### *2.7.1.1. Опис неправилности*

Предузеће није у 2017. години, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини и чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини, достављало податке о непокретностима у државној својини на НЕП обрасцима на начин прописан Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини, односно није за имовину у јавној својини коју користи, у 2017.години достављало Образац НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Новог Сада.

##### *2.7.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је донело Одлуку о именовању лица задуженог за унос података о непокретностима ЈКП "Водовод и канализација" Нови Сад у апликативни софтвер „Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“ број 11-6869 од 13.03.2019. године. Предузеће је доставило документацију за добијање квалификованог електронског сертификата као и изводе из НЕП-евиденције о непокретностима.

Докази:

- Одлука о именовану лица задуженог за унос података у апликативни софтвер“,
- Регистар јединствене евиденције непокретности у јавној својини“, број: 11-6869 од 13.03.2019. године,
- Захтев за добијање квалификованог електронског сертификата, број: 4.3-7037 од 13.03.2019. године,
- Извод из НЕП-евиденције о непокретностима.

#### *2.7.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Биланс стања**

### **2.8.1. Грађевински објекти**

#### *2.8.1.1. Опис неправилности*

Предузеће није евидентирало у пословним књигама вредности грађевинских објеката које чине изграђене и реконструисане водоводне и канализационе објекте и мреже, које је као инвеститор градио Завод за изградњу града, Нови Сад, у периоду од 2010. до 2017. године а који су дати на коришћење и одржавање ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, по основу Записника о преузимању инвестиционих објеката између Предузећа и Завода за изградњу града, Нови Сад, као и вредности објеката који су преузети по основу Споразума о преузимању дела водоводне мреже од Месне заједнице Лединци и Општине Сремски Карловци по основу Уговора о поверавању на управљање.

#### *2.8.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће се обратило Оснивачу дописом број 4.3-6843 од 12.03.2019. године, у циљу добијања смерница за евидентирање објеката водовода и канализације у својим пословним књигама, које користи ради обављања своје основне делатности на који још није добило одговор оснивача.

Доказ:

- Допис број 4.3-6843 од 12.03.2019. године

#### *2.8.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће још није добило од града Новог Сада, смернице у вези са условима и начином евидентирања у пословним књигама свих изграђених водоводних и канализационих мрежа и свих објеката водоснабдевања, које одржава, односно којима управља и од којих остварује економске користи.

## **2.9. Биланс стања**

### **2.9.1. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

#### *2.9.1.1. Опис неправилности*

Према презентованој документацији, улагања за изградњу погона за прераду отпадних вода у износу од 5.967 хиљада динара извршена су у периоду од 2003-2004. године, а обухватају откуп за експроприсано земљиште од осам физичких лица, укупне површине 3ha 4a 96m<sup>2</sup> КО-Каћ, у износу од 2.002 хиљаде динара, израду



главног пројекта у износу од 2.354 хиљаде динара, накнаду за УТУ услове у износу од 622 хиљаде динара, накнаду за прикључење електричне енергије у износу од 463 хиљаде динара и остале накнаде у износу од 526 хиљаде динара. Непосредним увидом на терену, у присуству овлашћених лица Предузећа, утврђено је да се на наведеном земљишту узгајају пољопривредне културе, као и да Предузеће нема контролу над овим земљиштем.

#### *2.9.1.2. Исказане мере исправљања*

Надзорни одбор Предузећа је на седници од 13.03.2019. године, донео одлуку о престанку потребе за изградњом погона за прераду отпадних вода-ППОВ, на основу које је искњижена вредност пројекта и припадајућих накнада у износу од 3.965 хиљада динара у пословним књигама.

Доказ:

- Одлука Надзорног одбора бр.4.3-6850/3 и налози за књижење 65-41 од 13.03.2019. године

#### *2.9.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће није донело коначну одлуку у вези са коришћењем, односно располагањем овим земљиштем.

## **2.10. Биланс стања**

### 2.10.1. Залихе

#### *2.10.1.1. Опис неправилности*

У оквиру залиха, исказана је и вредност залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара.

Такође, према подацима из материјалног књиговодства и пописних листа које су презентоване, утврђено је да Предузеће има листу од 150 појединачних ставки разнородног водоводног материјала и резервних делова, у количини од 2.212 јединица, без исказане набавне вредности и 42 појединачне ставке материјала, у количини од 4.151 јединица са ценом до један динар по комаду, за које није утврђено да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле. За поменуте залихе Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности, у складу са параграфом 28 – 33. МРС 2 Залихе.

Због наведеног, нисмо се могли уверити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова реално исказана на дан биланса стања.

#### *2.10.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је извршило тестирање залиха на обезвређење пре састављања финансијских извештаја за 2018. годину. Такође је извршена и процена нето оствариве вредности. Резултати тестирања су прокњижени на дан 31.12.2018. године.

Доказ:

- Налог за књижење бр.05-21 од 31.12.2018.године и преглед застарелих залиха у централном магацину Адице и делова за пумпе и електро делова у приручним магацинима

#### *2.10.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.11. Биланс стања**

#### 2.11.1. Потраживања по основу продаје

##### *2.11.1.1. Опис неправилности*

Предузеће врши фактурисање услуга за испоручену воду у 2017. години, једном делу правних лица ( 9.027 за децембар месец) и физичких лица ( 9.417 за децембар месец), док се другом делу физичких лица (136.894 за децембар месец) и правних лица (2.391 за децембар месец) фактурисање врши путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика”. На овај начин, Предузеће не поступа у складу са чланом 3. Одлуке Скупштине града Новог Сада о обједињеној наплати комунално–стамбених и других услуга, према којој Предузеће треба да врши наплату комунално-стамбених услуга од правних лица, а наплата од физичких лица треба да се обавља путем обједињене наплате.

##### *2.11.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је закључило нови Споразум о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” којим су, између осталог, прецизирани изузеци у смислу када Предузеће наплату воде може да врши од физичких лица, а када наплату воде може да врши ЈКП Информатика од правних лица. Након потписивања овог споразума, Предузеће је покренуло иницијативу оснивачу, преко надлежне Управе, о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС) у смислу усаглашавања исте са споразумом, као и са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист града Новог Сада бр. 3 од 27.01.2011.)

Докази:

- Споразум са ЈКП „Информатика“ од 10. априла 2019. године, записници са састанака са ЈКП „Информатика“ Нови Сад и поднета иницијатива за измену члана 3. Одлуке града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга.

##### *2.11.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће још увек не поступа у складу са чланом 3. одлуке града Новог Сада о обједињеној наплати комунално-стамбених и других услуга, већ и даље врши фактурисање утрошене воде делу правних и делу физичких лица, с обзиром да наведена одлука још није измењена према поднетој иницијативи од стране Предузећа.

## 2.12. Биланс стања

### 2.12.1. Исправка вредности потраживања од купаца

#### 2.12.1.1. *Опис неправилности*

Предузеће је на дан 31.12.2017. године исказало исправку вредности потраживања од купаца од 948.843 хиљаде динара, од чега се на исправку вредности потраживања путем обједињене наплате од ЈКП Информатика односи 546.840 хиљада динара, која потичу из 2014. године и од тада се нису мењала.

Писаним образложењем, комерцијална служба је проценила да део утужених потраживања од стране ЈКП „Информатика” Нови Сад у периоду од 2008. до 2016. године у износу од 72.192 хиљаде динара, што чини 30% ненаплаћених потраживања од ЈКП „Информатика” није неизвештан у погледу наплате.

На основу презентоване документације у вези са овим утуженим потраживањима као и због чињенице да се исправка вредности потраживања од ЈКП „Информатика” није мењала од 2014. године, нисмо се уверили да су извесна ова утужена потраживања у погледу њихове наплате, односно да је исказана исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара довољна и заснована на реалним проценама.

Због наведеног не можемо потврдити вредност потраживања од купаца у износу од 870.570 хиљада динара и расходе од обезвређивања вредности потраживања од 25.568 хиљада динара.

#### 2.12.1.2. *Исказане мере исправљања*

Предузеће је темељно анализирано потраживања од ЈКП „Информатика“ Нови Сад на основу добијених извештаја од овог предузећа, које врши обједињену наплату комуналних услуга у Новом Саду.

На основу закључака са радних састанака одржаним са стручним службама ЈКП „Информатика“ Нови Сад и анализе добијених извештаја о неплаћеним рачунима по генерацијама рачуна (годинама) као и статусу истих у погледу застаре, утужења и слично, Предузеће је у 2018. години прокњижило исправку вредности потраживања од ЈКП „Информатика“ Нови Сад за додатних 40.564 хиљада динара. Кумулативно на исправци вредности су прокњижена сва потраживања која су према оцени стручних служби ЈКП „Информатика“ застарела и сва потраживања, која су судски процесуирана а нису наплаћена закључно са 2010- ом годином.

Докази:

- Налог за књижење бр. 650295 од 18.03.2019. године, рекапитулације застарелих потраживања која нису утужена и потраживања по тужбама ЈКП „Информатика“ Нови Сад

#### 2.12.1.3. *Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.13. Биланс стања**

### **2.13.1. Затезне камате**

#### *2.13.1.1. Опис неправилности*

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим 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.

#### *2.13.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је одлучило да у 2019. години врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица за која ово Предузеће врши обрачун комуналних услуга. Купцима, којима обрачун и наплату комуналних услуга врши ЈКП „Информатика“ Нови Сад обрачун и наплату законске затезне камате обавља ЈКП „Информатика“ Нови Сад. Да би се стартовало са обрачуном законске затезне камате, неопходне су одређени предуслови: софтвер за обрачун законске затезне камате, као и разврставање и додатно сређивање базе података. Планирано је да Предузеће са обрачуном затезне камате крене у другој половини ове године.

Доказ:

- Одлука директора о редовном обрачуну законске затезне камате.

#### *2.13.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће, иако је донета одлука о обрачуну затезне камате за неблаговремене уплате, још увек није отпочело са обрачуном затезне камате.

## **2.14. Биланс стања**

### **2.14.1. Пословни однос са ЈКП „Информатика”, Нови Сад**

#### *2.14.1.1. Опис неправилности*

ЈКП „Информатика” Нови Сад не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима (по структури: основица, камата, таксе), преглед трошкова извршења (терећени и наплаћени по споровима), листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, већ само дневне и месечне извештаје без могућности увида у изворне податке на основу којих су настале пословне промене, како је предвиђено чланом 16. Споразума о пословној сарадњи. Без наведене документације, Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања, са циљем предузимања ефикасних мера наплате или утужења и реалног евидентирања у пословним књигама.

#### *2.14.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће се обратило ЈКП „Информатика“ Нови Сад са захтевом за доставу података у складу са препоруком. У току су састанци за представницима ЈКП “Информатика“ Нови Сад ради реализације ове, као и осталих препорука које се односе на обједињену наплату.

ЈКП „Информатика“ Нови Сад ће Предузећу доставити податке на ЦД –у за јануар и фебруар 2019. године, као и за будући период, чиме ће бити омогућен увид у комплетну базу података преко информационо технолошког решења.

Доказ:

- Записници са састанака са ЈКП „Информатика“ Нови Сад

#### *2.14.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Иако је Предузеће од ЈКП „Информатика“ захтевало доставу податка предвиђених чланом 16. Споразума о пословној сарадњи у утврђеним роковима, ЈКП „Информатика“ још увек није отпочела са доставом података како је предвиђено Споразумом, чиме би био омогућен увид у комплетну базу података како би Предузеће на основу достављених података евидентирало потраживања путем обједињене наплате и вршило индиректан отпис и усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са ЈКП Информатика.

### **2.15. Биланс стања**

#### 2.15.1. Дугорочна резервисања

##### *2.15.1.1. Опис неправилности*

С обзиром да стопа флукуације запослених и укалкулисани номинални износ отпремнине представљају две значајне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године, није било могуће потврдити да износ резервисања на дан 31.12.2017. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију, у складу са МРС 19 Примања запослених.

Такође, Предузеће није вршило обрачун резервисања за јубиларне награде у 2017. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 Примања запослених, иако је у 2016. години исплатило бруто износ од 5.062 хиљада динара по овом основу.

##### *2.15.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у 2018. години и ранијим годинама, у складу са МРС 19 – Примања запослених као и обрачун резервисања за отпремнине на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама.

Докази:

- Обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину и налози за књижење бр.65.320 и 65.321 од 31.12.2018. године

##### *2.15.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.16. Биланс стања**

#### 2.16.1. Обавезе из пословања

##### *2.16.1.1. Опис неправилности*

На дан 31.12.2017. године, Предузеће је било у обавези да преиспита стање укупно примљених аванса од купаца из ранијег периода у износу од 22.147 хиљада

динара и да на основу утврђеног чињеничног стања спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

#### *2.16.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је преиспитало основе за уплату аванса из ранијег периода. Од 22.147 хиљада динара примљених средстава аванса, након сагледавања степена готовости извршених услуга, испостављени су коначни рачуни за извршене услуге изградње прикључака у вредности од 5.953 хиљада и за остале услуге у износу од 1.994 хиљаде динара. У поступку обраде пре испостављања окончаних рачуна тренутно је 20 предмета. Ради се о великом броју уплата аванса из ранијег периода, по којима у највећем делу, нема поврата средстава већ недостају коначни рачуни.

Доказ:

- Преглед испостављених коначних рачуна

#### *2.16.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.17. Биланс стања**

#### 2.17.1. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

##### *2.17.1.1. Опис неправилности*

Обавезе Предузећа према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад односно ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад нису усаглашене. Наиме у својим пословним књигама, Предузеће према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад има исказане обавезе на дан 31. 12. 2017. године у износу од 956 хиљада динара.

На основу независне потврде салда, ЈВП „Воде Војводине” Нови Сад, које је преузело наведена потраживања констатује да Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, у својим пословним књигама на дан 31.децембра 2017. године исказује потраживања од ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад у укупном износу од 32.085 хиљада динара и то по основу накнада за испуштену воду и наканда за коришћење водног добра (исповлањена решења) у износу од 21.262 хиљаде динара и обрачунатих камата за неблаговремено плаћање накнаде по решењима у износу од 10.823 хиљаде динара, која потичу из 2002. године.

Према мишљењу сталног судског вештака, којег је ангажовала Пореска управа Филијала Нови Сад, у вези са обавезама ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство, Нови Сад, обавеза по основу главног дуга на име накнаде за коришћење водног добра и обрачунате камате, који је настао током 2002. године, не постоји на начин који је приказан Решењем Пореске управе. Разлог томе је застарелост дуга, због тога што је накнаде за коришћење водног добра за 2002. годину, Покрајински секретаријат за пољопривреду, водопривреду и шумарство, евидентирао по решењима које је доставио обавезнику ЈКП “Водовод и канализација” Нови Сад, крајем октобра 2004. године. Наведени дуг из 2002. године је пренет у 2004. годину као почетно стање и од тада се књиже нова задужења и камате на постојећи дуг, који је настао у 2002. години.

#### *2.17.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће се, у складу са препоруком, обратило дописом број 6-5916 од 06.03.2018. године Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство у циљу међусобног усаглашавања потраживања и обавеза, у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству и очекује се позив за усаглашавање.

Доказ:

- Допис Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство б.-5916 од 06.03.2019. године.

#### *2.17.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.18. Биланс успеха**

2.18.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

#### *2.18.1.1. Опис неправилности*

Предузеће путем обједињене наплате преко ЈКП „Информатика” Нови Сад обрачунава испоручену и потрошену воду одређеном броју пословних потрошача односно корисницима у пословним просторијама-правним лицима и предузетницима (1.990 корисника) по ценама за кориснике у породичном становању, односно као и за категорију потрошача становништво. Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње коју је донео Управни одбор, а на коју је дало сагласност Градско веће града Новог Сада 31.12.2010. године, утврђене су веће цене воде за кориснике у пословним просторијама и ниже цене за кориснике у породичном становању. Споразумом о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” и ЈКП „Информатика” од 20.11.2008. године је наведено да се за пословне потрошаче који се снабдевају преко водомера категорије „становништво“, примењују цене за пословне потрошаче.

#### *2.18.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је 10. априла 2019. године закључило нови Споразума о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација” Нови Сад и ЈКП „Информатика” Нови Сад. Након тога, Предузеће је покренуло иницијативу оснивачу, преко надлежне управе о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС), у смислу усаглашавања исте са Споразумом, као и са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист Града Новог Сада бр. 3 од 27.01.2011).

Докази:

- Споразум са ЈКП „Информатика“ од 10. априла 2019. године и записници са састанака са ЈКП „Информатика“ Нови Сад.

#### *2.18.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер након покренуте иницијативе оснивачу преко надлежне управе, треба изменити Одлуку о

обједињеној наплати комунално-стамених и других услуга, у смислу усаглашавања исте са новим Споразумом са ЈКП „Информатика“, као и са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањања вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње.

## **2.19. Биланс успеха**

### **2.19.1. Испостављање аконтативних рачуна**

#### *2.19.1.1. Опис неправилности*

Предузеће је одређеним корисницима својих услуга, како физичким тако и правним лицима током 2017. године, испостављало месечне рачуне за воду на којима је назначено „аконтација“, а којима у току године, нису испостављани рачуни на основу стварне потрошње воде. Ови рачуни не садрже стварну потрошњу воде у складу са чланом 91. Закона о заштити потрошача, пошто није вршено читавање водомера, него изведену просечну потрошњу, на основу потрошње из ранијег периода. Због наведеног, не можемо потврдити да ли и за колико изведена просечна потрошња воде на основу које су исказани приходи од продаје услуга у износу од 25.526 хиљада динара, одступа од стварне потрошње воде у 2017. години, нити утицај поменутог одступања на исказане приходе у 2017. години.

Предузеће је у 2018. години читало део ових водомера и предузело мере из своје надлежности у циљу сређивања стања код ових корисника.

#### *2.19.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је предузело додатне активности и чини све напоре из своје надлежности у читавању водомера, која надлежност је одређена Законом о комуналним делатностима (Сл.Гласник РС бр.88/2011 и 104/2016) и Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016).

У прилог наведеном, говори и чињеница да је Предузеће у току 2018. године као и до краја фебруара 2019. године, читало укупно 94 водомера за пословне потрошаче од укупно 235 неочитаних колико је констатовно у извештају о ревизији за 2017. годину и читало укупно 125 водомера за индивидуалне потрошаче од укупно 221 неочитаних. Такође, Предузеће у току 2019. године планира да повећа број инкасаната ангажовањем истих преко уговора о привремено повременим пословима како би број неочитаних водомера свео на минимум.

Надаље, Предузеће је 10.04. 2019. године закључило нови Споразум о пословној сарадњи између ЈКП „Водовод и канализација“ и ЈКП „Информатика“ у коме је реч „аконтација“, замењена са речи „процена испоручене воде на основу потрошње из претходог периода, чиме је, између осталог, усаглашен Споразум са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016).

Предузеће већ примењује на својим рачунима термин „процена“ за испоручену воду у складу са Одлуком о условима и начину организовања послова у вршењу комуналних делатности испоруке воде и уклањања вода (Сл.лист Града Новог Сада бр.60/2010, 8/2011-испр., 38/2011, 13/2014 и 59/2016).



Предузеће је покренуло иницијативу оснивачу, преко надлежне управе, о измени Одлуке о обједињеној наплати комунално-стамених и других услуга (Сл.лист Града Новог Сада бр. 8/94,12/95 и 9/97-одл.УСРС), у смислу усаглашавања исте са Споразумом, као и са Одлуком о утврђивању цена испоручене воде и уклањању вода путем јавне канализације или путем чишћења септичких јама и цене услуга чишћења септичких јама више од два пута годишње (Сл.Лист Града НОвог Сада бр. 3 од 27.01.2011).

Докази :

- Споразум са ЈКП „Информатика“ од 10. априла 2019. године, записници са одржаних састанака између представника ЈКП Информатика Нови Сад и ЈКП Водовод и канализација Нови Сад
- Списак неочитаних водомера (аконтација) за период 01.01.2017-28.02.2019. године у односу на неочитане водомере из 2017. године
- Примерак рачуна за воду на којем је је исказана „процена“, за испоручену воду

#### *2.19.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.20. Биланс успеха**

#### 2.20.1. Набавка и утрошак материјала

##### *2.20.1.1. Опис неправилности*

Утрошак материјала у пословним књигама, евидентира се на основу документа „требовање” у финансијском и материјалном књиговодству, уз који нису приложени радни налози или други документи о времену извођења и количинама утрошеног материјала, како је прописано усвојеном Процедуром о евидентирању и утрошку материјала.

##### *2.20.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је изменило основ односно материјални доказ за реализоване трошкове материјала у пословним књигама и евидентира их на основу оверених радних налога за извршене услуге одржавања или других докумената као рачуноводствених исправа, на основу којих се може поуздано потврдити обрачун извршених услуга и утрошак материјала.

Докази:

- Радни налог бр.26/1, спецификација требовања за период 01.02.2019-28.02.2019, налог за књижење 93-5 од 18..03.2019 године

##### *2.20.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.21. Биланс успеха**

### **2.21.1. Трошкови зарада и накнада зарада**

#### *2.21.1.1. Опис неправилности*

Предузеће није имало општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања, у складу са чланом 107. Закона о раду.

Обрачун зарада у 2017. години вршен је на основу уговора о раду, који су закључени на основу претходног колективног уговора који је престао да важи.

Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада утврђени су распони коефицијената за 9 група послова као и да се колективним уговором код послодавца могу утврдити додатни коефицијенти за све послове руковођења, изузев директора, у распону од 0,1 до 0,6. Такође, предвиђено је да се колективним уговором код послодавца конкретно разрађују послови код послодавца према групама утврђеним Посебним колективним уговором, а коефицијенти запосленима се утврђују у оквиру распона предвиђених за сваку групу послова.

Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи, при чему су задржани и додатни коефицијенти који су утврђени за руководиоце, али и за одређени број запослених који нису руководиоци у већим распонима од 0,1 до 1,3 (укупно 82 запослена), што такође није у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

#### *2.21.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је 08.08.2018. године потписало са градом Новим Садам и репрезентативним синдикатима у предузећу, Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, којим се утврђују елементи за обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других личних примања и коефицијенти за систематизована радна места.

Дана 13.03.2019. године, директор предузећа је донео одлуку о утврђивању додатних коефицијената, на основу члана 44. став 5. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, којом су одређена радна места за која је поред основног утврђен и додатни коефицијент. Наведена одлука директора није у складу са поменутиим чланом 44. став 5. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, јер су истом озваничени постојећи додатни коефицијенти који прелазе распоне од 0.1 до 0.6, који су као такви утврђени чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.

Према члану 114. Колективног уговора за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад, зараде запослених за време важења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава се обрачунавају и исплаћују у складу са

важећим уговорима о раду, а по престанку важења овог закона, коефицијенти утврђени уговорима о раду, односно додатни коефицијенти биће прерачунати и усклађени са чланом 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Новог Сада.

Докази:

- Колективни уговор за Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“ Нови Сад од 08.08.2018. године
- Одлука о утврђивању додатних коефицијената од 13.03.2019. године

#### *2.21.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће још није ускладило додатне коефицијенте за руководећа радна места са одредбама члана 26. Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа града Новог Сада.

### **2.22. Јавне набавке**

#### 2.22.1. Одређивање процењене вредности јавних набавки

##### *2.22.1.1. Опис неправилности*

Записници о истраживању тржишта садрже наведен предмет набавке и његову укупну процењену вредност, а не садрже поступак истраживања односно испитивања тржишта, односно не садрже записе о упоредним ценама више потенцијалних понуђача који су били предмет испитивања, нити садрже процењене вредности планираних набавки у складу са техничким спецификацијама и утврђеним количинама, како је предвиђено чланом 20-22. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.

На основу начина процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке.

##### *2.22.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама преузело следеће активности и мере у циљу исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Већ током вршења поступка ревизије, Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад је дана 03.07.2018. године донео одлуку којом је усвојио измењени Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4.У наведеном Правилнику у члану 19.став 3. извршена је допуна која гласи:

*„Организациона јединица која је вршила испитивање тржишта дужна је да прикупљену документацију (иницијалне понуде, ценовнике, податке о сајтовима на којима су вршене претраге) чува посебно у регистраторима уз Записнике о испитивању тржишта.“ У складу са наведеним, Записници о истраживању са пратећом документацијом садрже податке о поступку истраживања односно испитивања тржишта, те садрже ценовнике више потенцијалних понуђача који су били предмет испитивања, као и записе о квалитету, периоду гаранције или*

*одржавању предмета набавке, односно садрже елементе на којима је заснована процењена вредност, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама.*

Предузеће за планиране јавне набавке утврђује процењене вредности на основу спроведеног испитивања, истраживања тржишта упоређивањем цена више потенцијалних понуђача, у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближем уређивању поступка јавне набавке. Поред наведеног, процењена вредност набавке одређује се у складу са техничким спецификацијама утврђеног предмета набавке и утврђеним количинама, а као резултат претходног искуства у набавци конкретног предмета набавке и спроведеног истраживања тржишта, а у складу са чланом 20. став 1. Правилника.

На основу члана 12. Правилника, Служба јавних набавки је дана 13.08.2018. године израдила инструкције за израду Плана јавних набавки и Плана набавки за 2019. годину у којим је између осталог наведено да: „Организациона јединица која има потребу за одређеним предметом набавке на основу јасно дефинисаних потреба, испитује и истражује тржиште сваког појединачног предмета набавке, а на начин одређен чланом 19. Правилника. О сваком извршеном истраживању тржишта, организациона јединица која има потребу за одређеним предметом набавке, је дужна да сачини Записник о извршеном испитивању тржишта, а који се доставља: организационој јединици која је сачинила записник, служби плана и анализе, служби за контролу јавних набавки, и архиви. Организациона јединица која је вршила испитивање тржишта дужна је да прикупљену документацију (иницијалне понуде, ценовнике, податке о сајтовима на којима су вршене претраге) чува посебно у регистраторима уз записнике о испитивању тржишта. Наведена Инструкција је достављена носиоцу планирања „служби плана и анализе“, а која је у складу са чланом 12. Став 1. Правилника, наведену инструкцију дистрибуирала осталим учесницима планирања-организационим јединицама у Предузећу.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 са Одлуком Надзорног одбора од 03.07.2018. године
- Записник о истраживању тржишта бр. 7.2.-29245 од 27.09.2018. за набавку услуга медицине рада са прилозима. Наведена набавка налази се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.63.
- Записник о истраживању тржишта бр. 8.1.-37557 од 10.12.2018. за набавке чврстих и течних хемикалија за службу „Лабораторије“, набавка сигурносних комбинованих ормана за чување хемикалија са посебним режимом чувања и вентилатора за сигурносне ормане (за функционалност сигурносних ормана) и набавку услуга праћења концентрације радионуклида у води са прилозима. Наведене набавке налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицијама 1.1.31., 1.1.35. и 2.2.52.
- Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-39756 од 26.12.2018. за набавку услуга надоградње регулационо-управљачких панела са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара, услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.31.
- Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-39343 од 24.12.2018. за набавку - набавка, монтажа, програмирање и пуштање у рад " Simens touch panel" TP 177B

са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара,услуга и радова за 2019.годину на позицији 2.1.11.

- Записник о истраживању тржишта бр. 1.2.-37491 од 04.12.2018. за набавку - услуга одржавања и сервисирања система за озонизацију са прилозима. Наведена набавка налазе се у Плану набавки добара,услуга и радова за 2019. годину на позицији 1.2.13.
- План набавки за 2019. годину ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, а који је усвојен 03.01.2019. године
- Инструкције за израду Плана јавних набавки и Плана набавки за 2019. годину

#### *2.22.1.3 Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.23. Јавне набавке**

2.23.1. Поступање у фази стручне оцене понуда и додела уговора

#### *2.23.1.1. Опис неправилности*

У 23 поступка јавних набавки прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. став 4 Закона о јавним набавкама. Укупна вредност закључених уговора, до висине њихове процењене вредности, на поменути начин износи 224.020 хиљада динара.

#### *2.23.1.2. Исказане мере исправљања*

Предузеће је као наручилац у смислу Закона о јавним набавкама преузело следеће активности и мере у циљу исправљања утврђене неправилности, односно смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању:

Надзорни одбор ЈКП „Водовод и канализација Нови Сад је дана 24.10.2018. године донео одлуку којом је усвојио измене Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 у следећим деловима:

- У члану 46. став 2. брише се тачка 5., те тачка 6. постаје тачка 5, тачка 7. постаје тачка 6., тачка 8. постаје тачка 7., тачка 9. постаје тачка 8.

У члану 46. додаје се став 4. који гласи:

- „ У ситуацији када пристигне само једна понуда, Комисија за јавну набавку је дужна да упути Захтев за проверу цена из понуде, организационој јединици у предузећу која је вршила истраживање тржишта и сачинила Записник за предметну позицију из Плана јавних набавки. Организациона јединица којој је упућен Захтев за проверу цена у року не дужем од 2 (два) дана за јавне набавке мале вредности, односно не дужем од 5 (пет) дана за јавне набавке где је предвиђен отворени поступак, од дана пријема Захтева за проверу цена из понуде, доставља Комисији за јавну набавку Извештај о анализи цена. Извештај о анализи цена сачињен од стране организационе јединице, чини саставни део Извештаја комисије за Јавне Набавке о стручној оцени понуда.“

Предузеће у ситуацији када пристигне само једна понуда врши проверу цена из понуде на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке.

Дана 14.11.2018. године, руководилац службе јавних набавки је упутио свим руководиоцима организационих јединица у Предузећу е-маил, како би их потсетио на наведене измене и допуне Правилника, а све у циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.

Докази:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 4.3-18600/4 са одлуком Надзорног одбора од 24.10.2018. године
- Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности услуга испитивања електроизолационе опреме и инсталација број јнмв 10/19, када је добијена само једна понуда која није садржала понуђену цену већу од процењене вредности, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима
- Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности - услуга сервиса лабораторијске опреме број јнмв 100/18 - када је добијена само једна понуда и то од групе понуђача која је садржала понуђену цену већу од процењене вредности, а уговор се закључио на процењену вредност и то применом критеријума „економски најповољнија понуда“, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима
- Документација о спроведном поступку за јавну набавку мале вредности добара – набавка резервних делова за рачунаре - број јнмв 91/18 када је добијена само једна понуда која није садржала понуђену цену већу од процењене вредности, и када је Комисија за предметну јавну набавку пре додељивања уговора, спровела анализу тржишта на начин регулисан Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке са прилозима
- Е-маил који је руководилац службе јавних набавки упутио свим руководиоцима организационих јединица у Предузећу, да их подсети на наведене допуне и измене Правилника.

#### *2.23.1.3. Оцена мера исправљања*

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 ЈКП „Водовод и канализација“ Нови Сад, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић