



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-262/2019-04/17
Београд, 16. децембар 2019. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи	5
2.1.1. <i>Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду</i>	5
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	5
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	5
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.1.2. <i>Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду</i>	6
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.1.3. <i>Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду</i>	7
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.4. <i>Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</i>	8
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.5. <i>Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</i> 9	
2.1.5.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.5.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.6. <i>Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања</i> 11	
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.2. Потраживања	13
2.2.1. <i>Евидентирање потраживања у пословним књигама</i>	13
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.2.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.2.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.2.2. <i>Евидентирање потраживања у пословним књигама</i>	17
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	17
2.2.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	17

2.2.2.3. Оцена мера исправљања	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Смедерево за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања број: 400-262/2019-04/13 од 30. августа 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела закључке.

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

Јавно комунално предузеће „Водовод“ Смедерево је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице [REDACTED], в.д. 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.

НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Зараде, накнаде зарада и остали лични расходи

2.1.1. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће нема општи акт дефинисан чланом 4 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији републике Србије, којим је регулисана:

- висина права на накнаду зараде за време одсуствовања са рада у случају прекида рада до кога је дошло наредбом надлежног државног органа, или надлежног органа послодавца, за које одбије да ради ако му прети непосредна опасност по живот и здравље због неспровођења прописаних мера за безбедан и здрав рад, у складу са прописима који регулишу безбедност и здравље на раду што је предвиђено чланом 62 наведеног колективног уговора;

- висина и начин исплате трошкова за долазак и одлазак са рада, а што је обавеза одређена чланом 71 став 1 тачка 1, затим висина накнаде трошкова за службено путовање у иностранству а што је прописано чланом 71 став 1 тачка 3 и износ јубиларне награде а што је предвиђено чланом 69 поменутог колективног уговора.

Предузеће нема општи акт којим се утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду.

Предузеће у 2018. години није имало важећи Општи акт, којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3 Закона о раду.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Смедерево за 2018. годину који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања број 01-2764/4 од 04.12.2019. године (у даљем тексту Одазивни извештај) утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у одазивном извештају навело да је наставило са активностима на започетим преговорима са репрезентативним синдикатима за закључење Колективног уговора код послодавца. На заједничким састанцима од 29.05.2019. године, 08.08.2019. године и 28.8.2019. године усаглашене су одредбе предложеног текста Колективног уговора са законским прописима, осим у делу пасивног дежурства запослених. Усвојен је предлог да се још једном провери област која се односи на зараду, накнаду зараде и друга примања. Предузеће је дана 22.11.2019. године донело Акциони план заведен под бројем 01-3736/1 којим су дефинисане даље активности на доношењу Колективног уговора код послодавца.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Записници са заједничких састанака представника Предузећа и представника синдиката од 29.05.2019. године, 08.08.2019. године и 28.08.2019. године;
- Акциони план о мерама и активностима које ће бити предузете ради отклањања неправилности под редним бројем 1 (заводни број Акционог плана број 01-3736/1 од 22.11.2019. године).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.2. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду

2.1.2.1.Опис неправилности

Недостаци уговора о раду:

- Уговори о раду не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 Закона о раду;
- Накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу, што није у складу са чланом 118 став 2 Закона о раду;
- Одредбе уговора о раду које се односе на начин утврђивања накнаде зарада (плаћено одсуство за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, за време прекида рада до кога је дошло без кривице запосленог) у делу којим се предвиђа просек зараде у претходна три месеца за обрачун накнаде зарада, нису у потпуности усклађене са члановима 114 став 1, 115 и 116 Закона о раду;
- Рок од најмање пет радних дана за изјашњење запосленог на упозорење о постојању разлога за отказ уговора о раду није у складу са чланом 180 Закона о раду који предвиђа рок од најмање осам дана;
- Одредбе уговора о раду које се односе на укупну дужину годишњег одмора запослених нису усклађене са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије јер не садрже у потпуности све критеријуме за увећање дужине годишњег одмора које су њиме предвиђене.

2.1.2.2.Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је са 201 запосленим закључило Анекс уговора о раду којим је Уговоре о раду запослених ускладило са Законом о раду и отклонило наведенене недостатке, а укупну дужину годишњег одмора запослених ускладило са чланом 12 Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Информација број 01-3739/1 од 22.11.2019. године;
- Копија деловодне књиге;
 - Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за 5 запослених број 01- 11/36 од 22.11.2019. године, број 01-11/39, од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019., број 01-11/35 од 22.11.2019. и број 01-1/41 од 22.11.2019. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.3. Усклађеност општих и појединачних аката са одредбама закона о раду

2.1.3.1. Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији радних места-послова број 01 -1677/2 од 26. јануара 2018. године (пречишћени текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године у члану 7 предвиђено је да се за рад на одређеним пословима могу утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, осим када је у питању пети степен стручне спреме (ВКВ), који се може захтевати поред четвртог (ССС) или трећег степена (КВ) стручне спреме. За радно место директора нису таксативно набројани потребни (посебни) услови за то радно место, а за одређена радна места предвиђени су степени стручне спреме који нису узастопни и наведени су коефицијенти. Наведено није у складу са чланом 24 Закона о раду.

Правилником о организацији и систематизацији радних места-послова број 01 -1677/2 од 26. јануара 2018. године (пречишћени текст) са изменама и допунама од 29. јануара и 26. марта 2018. године предвиђена је стручна спрема за систематизована радна места. Током 2018. године, 33 запослена лица су била распоређена на послове са захтеваним већим степеном стручне спреме. У 2018. години Предузеће је анексима уговора о раду привремено распоређивало запослене ради замене одсутних радника, а да они нису испуњавали услове прописане Правилником за то радно место.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/1 од 14.11.2019. године, којим је постојећи Правилник о организацији и систематизацији усагласило са чланом 24 Закона о раду. Наведеним изменама и допунама Правилника за радно место директора су таксативно наведени потребни (посебни) услови, у члану 7. став 2. Правилник је измењен и предвиђено је да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу се утврдити највише два узастопна степена стручне спреме, за одређена радна места је измењена предвиђена стручна спрема и радна места више не садрже коефицијенте.

На основу Правилника о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/1 од 14.11.2019. године, Предузеће је распоред запослених на послове у предузећу усагласило са актом о систематизацији на начин што је са одређеним бројем запослених закључило Анекс уговора о раду, тако што их је распоредило на радна места која одговарају њиховим стручним спремама.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова 01-3678/1 од 14.11.2019. године;
- Пречишћен текст Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова 01-3678/2 од 22.11.2019. године;
- Писана информација број 01- 3678/5 од 22.11.2019;
- Табеларни преглед запослених према Пречишћеном тексту Правилника о организацији и систематизацији радних места – послова број 01-3678/4 од 22.11.2019. године;
- Уговор о раду и Анекс уговора о раду за 7 запослених број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019., број 01-11/32 од 22.11.2019., број 01-11/30 од 22.11.2019. и број 01-11/33 од 22.11.2019. године;
- Решење о престанку радног односа број 01 1312/1 од 30. маја 2018. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.4. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

2.1.4.1. Опис неправилности

Обрачун увећања зарада по основу минулог рада и уговор о раду нису међусобно усаглашени. Увећање зараде по основу минулог рада обрачунавано је у износу од 0,4% а уговором о раду предвиђено је 0,5%.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је са свим запосленима на одређено и неодређено време закључило Анекс Уговора о раду којим је утврдило увећање зараде по основу минулог рада од 0, 4% за сваку пуну годину рада остварену у радном односу и на тај начин обрачун и исплату минулог рада и Уговоре о раду међусобно усагласило.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Копија деловодне књиге;
- Уговори о раду и Анекс уговора о раду за 5 запослених број 01-11/36 од 22.11.2019., број 01-11/28 од 22.11.2019., 01-11/39 од 22.11.2019., број 01-11/37 од 22.11.2019. и 01-11/35 од 22.11.2019. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.1.5. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

2.1.5.1. Опис неправилности

Нисмо могли да потврдимо исказана увећања зарада евидентирана као рекламација зарада у износу од 1.885.620 динара јер документација на основу које су вршена књижења није у складу са чланом 8 став 2 Закона о рачуноводству, зато што не садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама из којих се недвосмислено може утврдити основ, врста и садржај пословне промене.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја и Допуне Одазивног извештаја број 01-2764/6 од 14. децембра 2019. године (у даљем тексту Допуна Одазивног извештаја), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је предузело мере да се увећање зарада кроз „рекламације зарада“ врши на основу веродостојне рачуноводствене документације у случајевима предвиђеним Законом о раду и уговорима о раду, на начин да у 2019. години, Предузеће није вршило увећање зарада кроз „рекламације зарада“ по основу:

- прања и дезинфекције резервоарског простора,
- ангажовања у пописним комисијама,
- помоћи запосленима на име куповине школског прибора и уџбеника за децу и
- рефундације трошкова за чланове Инжењерске коморе.

Корекције зарада у 2019. години вршене су за зараде за месец август, месец септембар и месец октобар 2019. године, што је приказано следећом табелом:

КОРЕКЦИЈА ПО МЕСЕЦИМА ПО БРОЈУ И ДАТУМУ РЕШЕЊА	ИЗНОС
АВГУСТ	
01-11/13-1 од 30.08.2019. године	8.185,06
01-11/12-1 од 30.08.2019. године	10.473,71
02-22/237 од 23.08.2019. године	6.312,00
02-22/240-1 од 03.09.2019. год.	-2.235,50
02-22/240-2 од 03.09.2019. год.	-2.689,77
УКУПНО АВГУСТ	20.045,50

КОРЕКЦИЈА ПО МЕСЕЦИМА ПО БРОЈУ И ДАТУМУ РЕШЕЊА	ИЗНОС
СЕПТЕМБАР	
02-22/259-1 од 22.10.2019. год.	-36.233,10
02-22/253-1 од 24.10.2019. год.	-12.192,70
02-22/246-2 од 24.10.2019. год.	-14,76
02-22/246-3 од 24.10.2019. год.	12.312,88
02-22/281-1 од 08.10.2019. год.	-1.653,14
02-22/281-4 од 08.10.2019. год.	-2.817,86
02-22/281-2 од 08.10.2019. год.	-3.005,71
02-22/281-3 од 08.10.2019. год.	-3.005,71
УКУПНО СЕПТЕМБАР	-46.610,10
ОКТОБАР	
02-2 од 05.11.2019. године	1.752,15
УКУПНО ОКТОБАР	1.752,15

У августу месецу највећа корекција је спроведена по основу погрешно унетог коефицијента за зараду за август месец, тако што је у месецу јулу требало обрачунати зараду по новом Анексу уговора о раду (уместо коефицијента 5,20 унет је коефицијент 4,40). Корекција коефицијента спроведена је кроз зараду за август месец 2019. године, на основу Решења директора број 01-11/12-1 од 30.08.2019. године.

У септембру месецу највећа корекција је спроведена по основу погрешно унетог радног времена за зараду за месец август 2019. године, приликом попуњавања листе радног времена за месец август 2019. године у рубрици "боловање" уписано је 144 сата и приликом обрачуна зараде обрачунато је боловање на терет послодавца, уместо боловање преко 30 дана, што је кориговано кроз зараду за септембар 2019. године. Корекција коефицијента спроведена је кроз зараду за септембар месец 2019. године, на основу Решења директора број 02-22/259-1 од 22.10.2019. године.

У октобру месецу једина корекција спроведена је на основу погрешно унетог радног времена за септембар месец 2019. године, тако што је за 8 сати у септембру месецу мање обрачуната зарада јер је боловање од 8 сати на терет послодавца приказано као боловање преко 30 дана. Корекција је извршена на основу Решења број 02-2 од 05.11.2019. године, о чему прилажемо доказе.

За све остале корекције зараде из напред наведене табеле Предузеће је детаљно објашњење дало кроз Информацију о мерама исправљања неправилности по препоруци 5 у 2019. години, број 01-3732/1 од 22.11.2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 5 у 2019. години, број 01-3732/1 од 22.11.2019. године

а) Корекција зарада у августу месецу

- Решење број 01-11/12-1 од 30.08.2019. године;
- Анекс уговора број: 01-11/12 од 28.06.2019. године;
- Обрачун зараде за седми месец 2019. године;

- Обрачун зараде за осми месец 2019. године;
- Информацију о увећању зараде запосленог број 01 3887/1 од 14. децембра 2019. године;
- Преглед обрачуна зараде за јул и август 2019. године за запосленог.

б) Корекција зарада у септембру месецу:

- Дознаке - извештај о привременој спречености за рад од 26.08.2019. године;
- Захтев за исправку погрешно унетог радног времена за зараду за месец август 2019. године, број 02-22/259 од 22.10.2019. године;
- Решење број 02-22/259-1 од 22.10.2019. године;
- Карнет за осми месец 2019. године;
- Листа радног времена за осми месец 2019. године;
- Обрачун зараде за осми месец 2019. године;
- Обрачун зараде за девети месец 2019. године.

в) Корекција зараде у октобру 2019. године

- Решења број 02-2 од 05.11.2019. године;
- Дознаке - извештаја о привременој спречености за рад од 30.09.2019. године;
- Листа радног времена за девети месец 2019. године;
- Обрачун зараде за девети месец 2019. године;
- Обрачун зараде за десети месец 2019. године.

- Табела обрачуна зарада за период јануар-фебруар 2019. године (Ехел);

- Табела обрачуна зарада за период март-април 2019. године (Ехел);

- Табела обрачуна зарада за период мај-октобар 2019. године (Ехел).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Примена одредби Закона о раду садржаних у Одељку VIII – Зараде, накнаде зарада и друга примања

2.1.6.1. Опис неправилности

Правилником о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и повратак са рада и Уговором о раду, Предузеће је ограничило право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак на рад и повратак са рада, одредивши да право на накнаду трошкова превоза има запослени који од места становања, односно станице најближе месту становања

има најмање три километара удаљености до места обављања посла, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду. Чланом 8 Закона о раду прописано је да општи акт и уговор о раду не могу да садрже одредбе којима се запосленом дају мања права или утврђују неповољнији услови рада од права и услова који су утврђени Законом.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је преиспитало наведено ограничење и донело је Правилник о измени Правилника о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада број 01-3631/1 од 08.11.2019. године чиме је Правилник ускладило са чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду. Такође је са свим запосленима закључило Анекс уговора о раду којим је право запослених на накнаду трошкова превоза ускладило са чланом 118. став 1 тачка 1 Закона о раду о чему као доказ доставило 5 Анекса уговора о раду: број 01-11/28 од 22.11.2019., број 01-11/29 од 22.11.2019., број 01-11/38 од 22.11.2019., број 01-11/34 од 22.11.2019. и 01-11/32 од 22.11.2019. године.

У одазивном извештају Предузеће наводи да је дана 15.11.2019. године упознало запослене о измени Правилника истицањем Обавештења број 01-3631/2 од 15.11.2019. године на огласним таблама Предузећа са позивом да поднесу захтев за остваривање права на накнаду трошкова превоза у складу са измењеним Правилником. У остављеном року из Обавештења, Предузеће је примило 42 захтева запослених за утврђивање права на накнаду за превоз у складу са изменама Правилника о превозу, о чему је као доказ доставило 5 захтева запослених: под бројем 01-22/326 од 19.11.2019., бројем 01-22/362 од 19.12.2019., бројем 01-22/345 од 19.11.2019., бројем 01-22/341 од 19.11.2019. и бројем 01-22/340 од 19.11.2019. године

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о измени Правилника о накнади трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада 01-3631/1 од 08.11.2019. године;
- Обавештење број 01-3631/2 од 15.11.2019. године;
- 5 Захтева запослених за утврђивање права на превоз број: 01-22/326 од 19.11.2019., број: 01-22/362 од 19.12.2019., број: 01-22/345 од 19.11.2019., број: 01-22/341 од 19.11.2019. и број: 01-22/340 од 19.11.2019. године;
- 5 Анекса Уговора о раду број: 01-11/28 од 22.11.2019., број: 01-11/29 од 22.11.2019., број: 01-11/38 од 22.11.2019., број: 01-11/34 од 22.11.2019. и број 01-11/32 од 22.11.2019. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Потраживања

2.2.1. Евидентирање потраживања у пословним књигама

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило евиденције у главној са евиденцијама у помоћним књигама пре годишњег пописа у износу од најмање 137.836.883 динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ чланом 10 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01 - ХХХ/4 - 1 од 29.01.2016. године, за исказана потраживања без помоћних књига није нам достављена документација о настанку потраживања.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја и Допуне Одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У поступку ревизије предузете су мере отклањања неправилности, тако да је по Препоруци остало да се усагласи главна књига са помоћним књигама у износу од 234.786 динара.

Предузеће је предузело следеће мере у циљу отклањања неправилности за усаглашавање главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара и спровело одговарајућа књижења у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке:

- Предузеће је извршило анализу евиденција статуса корисника и утврдило да се за износ од 234.786 динара ради о пет корисника са корисничким шифрама 93001060, 31007609, 310127, 60008071, 70005149, који су неактивни у претходних пет година и доставило Надзорном одбору Информацију на основу извештаја Државне ревизорске институције у вези препоруке 7 за отклањање утврђених неправилности у делу усаглашавања главне књиге са помоћним књигама у износу од 234.786 динара, број број 01-3566/1 од 01.11.2019. године. Надзорни одбор Предузећа је дана 04.11.2019. године донео Одлуку број број 01-10в/1, којом је прихватио Информацију и задужио Службе о искњижавању потраживања у износу од 234.786 динара на терет расхода текуће 2019. године.

- На основу Одлуке Надзорног одбора, Предузеће је искњижило из пословних књига за 2019. годину потраживања у износу од 234.786 динара и усагласило главну књигу са помоћним евиденцијама на следећи начин.

Налогом број 3001 од 05.11.2019. године из главне књиге спроведена су књижења:

-искњижено је неусаглашено потраживање од продаје у износу од 140.340,62 динара;

-искњижена неусаглашена исправка вредности потраживања у износу од 134.222,25 динара;

-прокњижена разлика на терет расхода 6.118,37;

-искњижено неусаглашено потраживање за камату у износу од 14.629,54;

-искњижена исправка вредности за камату у износу од 12.176,54;

-прокњижена разлика на терет расхода у износу од 2.453 динара.

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

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

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

У Одазивном извештају и Допуни Одазивног извештаја Предузеће је навело да је Старосна структура сачињена на основу датума доспећа рачуна и то: до 1 месеца, од 1 до 3 месеца, од 3 до 6 месеци, од 6 месеци до годину дана, од 1 до 2 године, од 2 до 3 године и старије од 3 године.

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

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

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

исправљених рачуна на дан 31.12.2018. године, а до датума за одобравање финансијских извештаја – 30.04.2019. године.

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

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

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

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

Рекапитулација

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

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

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

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

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

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Информација Надзорном одбору број 01-3566/1 од 01.11.2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 01-10в/1 од 04.11.2019. године;
- Табела ефеката усаглашавања између главне књиге и помоћне евиденције, број 01-3798/1 од 03.12.2019. године Службе рачуноводства;
- Налог за књижење 3001 на дан 01.01.2019. године од 05.11.2019. године са спецификацијом и рекапитулацијом;
- Закључни лист на дан 01.01.2019. године од 06.11.2019. године;
- Спецификација аналитичких конта на дан 01.10.2019. године;
- Закључни лист на дан 01.10.2019. године од 24.11.2019. године.
- Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 7 старосна структура потраживања, број 01-3761/ 1 од 27.11.2019. године;
- Спецификација потраживања по контима и рачунима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Списак корисника и рачуна које су оспорили, а којима је, након усвојене рекламације, промењен датум валуте са картицама тих корисника (PDF);
- Спецификација потраживања по контима и рачунима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Рекапитулација старосне структуре по контима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Рекапитулација старосне структуре по контима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Спецификацију исправке вредности по контима и корисницима за све кориснике на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Спецификацију исправке вредности по контима и корисницима за кориснике који су имали важећи Споразум о отплати дуга на рате на дан 31.12.2018.године (PDF и Excel);
- Списак рачуна који чине потраживања од корисника са њиховим датумима доспећа ради утврђивања старосне структуре (PDF и Excel);
- Закључни лист на дан 31.12.2018. године (Excel).
- Наредба директора број: 01-2764/2 од 24.10.2019. године;
- Информација Службе информационог система број: 01-2764/3 од 28.10.2019.године;
- Табела 1. - Приказ екрана књиговодственог програма пре измене софтверског пакета за књижење, на дан 25.10.2019. године;
- Табела 2. - Приказ екрана књиговодственог програма након измене софтверског пакета за књижење, на дан 28.10.2019. године;
- Табела 3. - снимак екрана за на дан 28.10.2019. године;
- Информација о аналитичкој евиденцији конта 2046, 2287 и 2288 број 01 3888/1 од 14. децембра 2019. године;
- Картица конта 2287;
- Одлука број 01 517/2 и Налог 53 од 8. марта 2018. године;
- Извод текућег рачуна Директне банке број 53 од 8. марта 2018. године;
- Картица конта 2288 од 14. децембра 2019. године;
- Информација о неслагању између главне књиге и помоћне евиденције број 02 1789/1 од 27. јуна 2019. године;

- Информација Сектора корисничких послова број 06 22/287 од 25. октобра 2019. године.

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 усаглашавања потраживања у износу од 234.786 динара у складу са препоруком, извршена је дорада програма којом је онемогућено брисање прокњижених пословних промена, али није у потпуности задовољавајућа јер старосна структура потраживања старијих од годину дана за коју се врши исправка потраживања, није усаглашена у износу од 100 хиљада динара што је и даље чини непоузданом.

2.2.2. Евидентирање потраживања у пословним књигама

2.2.2.1. Опис неправилности

Организација рачуноводства није успостављена у складу са чланом 7 став 1 и 3, чланом 9 став 3 и чланом 12 став 2 и 3 Закона о рачуноводству, јер нису уређени интерни контролни рачуноводствени поступци који би спречили настанке грешака приликом евидентирања пословних промена. Предузеће користи две помоћне књиге за исказана иста потраживања у којима у једној евиденцији постоје и рачуни који су искњижени из пословних књига, а у другој ових рачуна нема. Лице коме је поверено вођење пословних књига не испуњава услове прописане интерним актом за вођење пословних књига. Књижења се врше на основу прегледа које доставља служба информационих система, при чему запослени у служби рачуноводства немају потпуни увид у спецификације фактура на основу којих су сачињени прегледи за књижење, па се свеобухватне контроле не врше. Програм омогућава брисање прокњижених пословних промена, тако да све наведено евиденције чини непоузданим.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја и Допуне Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Надзорни одбор Предузећа је Одлуком број 01-12в/1 од 14.11.2019. године донео Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-12в/1-1 којим су уређени процеси интерне рачуноводствене контроле.

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

И у Сектору корисничких послова и у Служби рачуноводства сада постоји и користи се само једна евиденција, односно само једна картица за корисника, о чему достављене

картице три корисника са корисничким шифрама 13000286, 1101594 и 3100430 као доказ, потписане од стране руководиоца Сектора корисничких послова и шефа Службе рачуноводства.

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

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

Ванбилансна актива за правна лица

20.315.547,16

Ванбилансна актива за физичка лица

153.619.745,37

173.935.292,53

Ванбилансна пасива за правна лица

20.315.547,16

Ванбилансна пасива за физичка лица

153.619.745,37

173.935.292,53

Налогом за књижење број 3343 од 18.11.2019. године извршено је књижење у ванбилансној евиденцији за правна лица у износу од 20.315.547,16 динара.

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

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

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

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

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

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

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

Надзорни одбор ЈКП Водовод Смедерево је дана 14.11.2019. године, усвојио Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-12в/1-1 од 14.11.2019. године. У циљу отклањања неправилности Предузеће је поступило у складу са усвојеним Правилником, што је објашњено кроз Информацију о мерама предузетим за отклањање неправилности по препоруци 8 контроле и књижења пословних промена, број 01-3734/1 од 22.11.2019. године, која је достављена као доказ.

У складу са донетим Правилником, уређени су и примењени процеси у процедури читавања водомера, обрачуна и фактурисања потрошње и књижења пословних промена, почев од фактурисања за октобар месец 2019. године.

На основу читачких књига доставља се потрошња корисника, аналитичка спецификација и синтетичка спецификација о потрошњи. Износ задужења у аналитичком прегледу је наведен у синтетичком прегледу. Аналитички преглед потписан од стране руководиоца Сектора корисничких послова и синтетички преглед потписан од стране шефа Службе Информационих система, достављају се Служби рачуноводства и представљају документа за књижење у складу са Законом о рачуноводству.

Синтетички преглед сада прати аналитички преглед (спецификације фактура) на основу којих се може вршити контрола и књижење.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука Надзорног одбора број 01-12в/1 од 14.11.2019. године;
- Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 01-12в/1-1 од 14.11.2019. године.
- Информација о мерама исправљања неправилности по препоруци 8 да се не користе аналитичке евиденције са различитим подацима за истог корисника, број 01-3733/1 од 22.11.2019. године;
 - Табела прегледа аналитичких конта ванбилансне евиденције;
 - Електронски налог књижења 3343 од 18.11.2019. године;
 - Рекапитулација налога за књижење број 3343 од 18.11.2019. године;
 - Синтетички налог за књижење број 3343 од 18.11.2019. године;
 - Рекапитулација налога за књижење број 3368 од 21.11.2019. године;

- Синтетички налог за књижења 3368 од 21.11.2019. године;
- Електронски налог 3368 од 21.11.2019. године;
- Закључни лист за период 01.01.2019-02.12.2019. године;
- Картице три корисника за шифре: 13000286, 1101594, 3100430 са евидентираном наплатом кроз ванбилансну евиденцију и у Служби рачуноводства и у Сектору корисничких послова;
- Рекапитулација налога 2226 од 25.11.2019. године са примером наплате ванбилансне евиденције;
- Електронски налог за књижење 2226 од 25.11.2019. године;
- Синтетички налог за књижење 2226 од 25.11.2019. године.
- Анекс Уговора о раду број 01- 11/28 од 22.11.2019. године;
- Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији радних места број 01-3678/1 од 14.11.2019. године.
- Информација о мерама предузетим за отклањање неправилности по препоруци 8 контроле и књижења пословних промена, број 01-3734/1 од 22.11.2019. године
 - Читачка књига;
 - Аналитичка спецификација задужења корисника за месец октобар 2019. године, број 06-22/252-1 од 01.11.2019. године;
 - Синтетичка рекапитулација задужења корисника за месец октобар 2019. године, број 06-22/252-2 од 01.11.2019. године;
 - Налог за књижење број 3342, број 06-22/252-3 на дан 01.11.2019. године
 - Фотокопија доставне књиге;
 - Читачка књига, аналитичка спецификација, фактура и финансијска картица за кориснике из категорије физичких лица:
 1. корисничка шифра 2000351
 2. корисничка шифра 7000943
 3. корисничка шифра 7001688
 - Читачка књига, аналитичка спецификација, фактура и финансијска картица за кориснике из категорије правних лица:
 1. корисничка шифра 9200679
 2. корисничка шифра 9301730
 3. корисничка шифра 9302106

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај и Допуну Одазивног извештаја, који је поднело Јавно комунално предузеће „Водовод“ Смедерево . Оценили смо да је Одазивни извештај и Допуна Одазивног извештаја, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Водовод“ Смедерево **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“ Смедерево **задовољавајуће.**

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2019. године

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви