



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАИССУС“ НИШ
ПО РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„СВРСИСХОДНОСТ УПРАВЉАЊА ВОДОВОДНОМ
ИНФРАСТРУКТУРОМ“**

**Број: 400-1100/2019-04/88
Београд, 12.05.2020. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром“, број: 400–1100/2019–04/50 од 25. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности 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.

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

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Закључак 1: Ефикасније управљање водоводном инфраструктуром у водоводним предузећима, може се постићи стратешким опредељењем за смањење губитака воде, годишњим планирањем заснованим на мерљивим и достижним циљевима, адекватним извештавањем, као и предузимањем мера за ефикасно управљање губицима воде и спровођењем интензивнијих активности у циљу дугорочног смањења губитака воде

2.1.1. Налаз 1.2: Годишњи програми пословања нису засновани на мерљивим, временски уоквиреним, реалним и достижним циљаним вредностима губитака воде и адекватном извештавању

2.1.1.1. Опис несврсисходности

Годишњи програми пословања водоводног предузећа у ревидираном периоду садрже само опште дефинисане циљеве у вези са смањењем губитака воде, зато што нису одређене мерљиве, временски уоквирене и достижене вредности циљева због чега не може да се прати успешност тј. учинак реализације постављеног циља односно смањење губитака воде.

У Годишњим програмима пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш, који треба да конкретизују стратешке циљеве, нису постављене циљане вредности смањења губитака воде које је потребно достићи у току године, као ни конкретни носиоци реализације, а динамика остваривања појединачних циљева није планирана. Наиме, Годишњим програмом пословања Предузећа у периоду од 2015. до 2018. године из године у годину понављају се исти циљеви, које Предузеће треба да постигне у току године и то: очувати достигнути ниво обима и квалитета услуга у области водоснабдевања и каналисања у континуитету на дневном, месечном и годишњем нивоу, у складу са позитивним законским прописима; очувати стабилност и виталност система за водоснабдевање и каналисање; услуге водоснабдевања и каналисања учинити доступним новим корисницима; смањење разлике између захваћене и испоручене количине воде, итд.

Извештаји о пословању ЈКП „Наиссус“ Ниш за период од 2015. до 2018. године осим финансијских показатеља, садрже приказ физичког обима пословања, односно ниво захваћене, потиснуте и испоручене воде потрошачима, као и разлику између захваћене и испоручене воде, која представља количину изгубљене воде у водоводном систему. Међутим, иако се ради о кључном циљу за развој система водоснабдевања препознатим Дугорочним планом пословне стратегије, као и Програмом пословања, није детаљније разматран у Извештају о пословању.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима: ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“, ЈКП „Хаммеум“ Прокупље, да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижене циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да годишњим програмом пословања планирају мерљиве, временски уоквирене, одређене и достижене циљеве пословања у вези са губицима воде, ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватног извештавања.

Препоруци је дат приоритет 1 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року од 90 дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

У Програму пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш за 2020. годину инкорпорирани су мерљиви и конкретни циљеви ради праћења степена реализације постављеног циља и адекватно извештавање у циљу смањења губитака воде у 2020. години. Усвојени индикатори пратиће у континуитету ефекте спроведених мера:

- индикатор број 1 – проценат губитака воде,
- индикатор број 2 – ажурирање базе података о купцима.

Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Извршни директор за пословни систем.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Програм пословања ЈКП „Наиссус“ Ниш за 2020. годину број 43393/1-1 од 12.12.2019. године,
- 2) Решење Скупштине града број 06-81/2020-28-02 од 21.01.2020. године и
- 3) Записник са састанка Акционог тима 3159/1 од 25.01.2020. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Налаз 1.3: Водоводна предузећа нису у потпуности предузела мере за ефикасно управљање губицима воде како би управљала подацима о водоводној мрежи и анализирали структуру губитака воде, а предуслов у смислу стратешког и организационог одређења за смањење губитака воде нису или су делимично испунила

Управљање подацима о водоводној инфраструктури

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Водоводно предузеће не располаже комплетним подацима и сазнањима о расположивим капацитетима и стању водоводне мреже, зато што није успостављен или је делимично успостављен и неажуриран Географски информациони систем водоводне мреже. Последица неуспостављеног и/или неажурираног ГИС-а је да водоводно предузеће није у могућности да ефикасно пројектује трошкове текућег одржавања као ни инвестициона улагања.

Више база података се импортује у ГИС ЈКП „Наиссус“ Ниш. Међутим, базе нису међусобно повезане, већ се повезивање врши ручно, по потреби. Иако се сваки достављени пројекат изведеног стања водоводне и канализационе мреже уноси у ГИС,

база кварова тј. интервенције служби одржавања водоводне и канализационе мреже је независна и она се не импортује у ГИС, већ је приступ могућ помоћу друге платформе – Корпоративног портала Предузећа.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима водоводних предузећа: ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“ и ЈКП „Хаммеум“ Прокупље, да интегришу и редовно ажурирају податке у Географски информациони систем.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да интегришу и редовно ажурирају податке у Географски информациони систем.

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Наредбом директора број 4919/1 од 05.02.2020. године наложено је у Служби изградње, реконструкција и одржавања водоводне мреже да достављају извештаје којима се потврђује степен ажурности података унетих у ГИС у односу на стање података на терену након интервенције.

У ГИС софтверу извршене су измене којима је омогућена реализација Наредбе.

Решењем о образовању радне групе за организацију израде географско информационог система ГИС града Ниша број 2890-1/2019-01 од 07.08.2019. године, Решењем о измени Решења о образовање радне групе за организацију израде географски информационог система ГИС града Ниша број 42-1/2020-01 од 10.01.2020. године представник ЈКП „Наиссус“ Ниш укључен је у радну групу. Први састанак Радне групе одржан је у фебруару 2020. године.

Одлуком о измени и допуни одлуке Надзорног одбора ЈКП „Наиссус“ Ниш о формирању Акционог тима за смањење губитака воде у НИВОС-у број 3613/1-4 од 30.01.2020. године у Акциони тим за смањење губитака укључен је запослени за одржавање корпоративног портала са задатком утврђеним на састанку Акционог тима одржаног 24.01.2020. године, да у сарадњи са руководиоцем ИТ службе, исти ажурира и имплементира нову унапређену верзију. Истовремено, руководиоцу ИТ службе дат је конкретан задатак конципирања софтверског модела за интеграцију података са 3 различите платформе – Портал, Map info i MS Navison. Припремљен је Извештај о предузетим мерама за израду софтверског решења за приказ свих података на једној апликацији.

Такође, субјект ревизије је навео и описао мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, и то:

Израда софтверског решења за управљање екипама одржавања мреже и администрација активности (Fleet management) је у завршној фази.

Нова платформа ће након пуштања у рад давати податке са далеко већом тачношћу у погледу референце на конкретан део инфраструктуре, а који је био предмет

интервенције. На тај начин ће бити испуњен основни предуслов за laku доступност, те аутоматизовану анализу. За давање просторних података у будуће ће се изводити преко синхронизованих WMS слојева ГИС одељења у реалном времену.

На даље, биће подржани сви захтеви заинтересованих партиципаната из осталих организациони јединица ЈКП „Наиссус“ Ниш за праћење, управљањем и надзором екипа на терену у реалном времену, укључујући и актуелни епилог, историјат, људски и материјални биланс сваке интервенције понаособ.

Развој платформе је у току, рок за завршетак је 01.06.2020. године, а обука запослених и почетак примене је 01.07.2020. године.

Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Руководилац службе ИТ и члан акционог тима.

Достављени докази о предузетој мери:

1) Наредба директора број 4919/1 од 05.02.2020. године о унапређењу степена ажурности ГИС-а,

2) Решење о образовању радне групе за организацију израде ГИС-а града Ниша број 2890-11/2019-01 од 07.08.2019.,

3) Решење о измени решења о образовању радне групе за организацију израде ГИС-а града Ниша број 42-1/2020-01 од 10.01.2020. године,

4) Позив за први састанак радне групе са дневним редом,

5) Записник са састанка акционог тима број 3159/1 од 25.01.2020. године,

6) Одлука о измени и допуни одлуке Надзорног одбора ЈКП „Наиссус“ Ниш о формирању акционог тима за смањење губитака у НИВОС-у број 3613/1-4 од 30.01.2020. године,

7) Извештај о предузетим мерама за израду софтверског решења за приказ свих података на једној апликацији број 8381/1 и 8381/2 од 02.03.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

Обуке и усавршавање запослених у области губитака воде

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Обука и едукација кадрова на свим нивоима ЈКП су кључна за обезбеђивање дуготрајне оперативне ефикасности и одрживост сектора воде. У Стратегији управљања водама, наведено је да се ефикаснији систем управљања водама може постићи, између осталог, ако се обезбеди унапређење система едукације на свим нивоима, кроз свеобухватан план.

Иако није донет План обука и едукације, запослени у ЈКП „Наиссус“ Ниш су у периоду од 2015. до 2018. године присуствовали бројним домаћим и међународним сајмовима, стручним конференцијама и скуповима у области водоснабдевања, као на пример у 2018. години: присуство Дунавској конференцији за воде и састанак саветодавног одбора ГИЗ - овог регионалног развоја капацитета ЈКП за водоснабдевање и отпадних вода у Бечу и посета Асоцијацији вода Републике Бугарске, Софија, итд. Између осталог, предузеће је оснивач и активни члан

Асоцијације за заштиту и очување вода јужне Србије, која организује манифестацију „Дани воде“ у Нишу.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима: ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“ и ЈКП „Хаммеум“ Прокупље да у План обуке и усавршавања, уврсте и усавршавање запослених у области смањења губитака воде.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да у План обуке и усавршавања, уврсте и усавршавање запослених у области смањења губитака воде.

Препоруци је дат приоритет 1 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року од 90 дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Припремљен је и усвојен план едукације запослених у ЈКП „Наиссус“ за 2020. годину у области смањења губитака воде са листом препознатих семинара и стручних скупова. Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Саветник директора.

Достављени докази о предузетој мери:

1) План стручне обуке и усавршавања у области смањења губитака воде за 2020. годину број 7250/1 од 24.02.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

Стратешке смернице за смањење губитака воде

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Акционим планом за смањење губитака воде у „Нишком водоводном систему“, наводи се да је тема смањења губитака воде у водоводном систему препозната као више него важна за Град Ниш и да је циљ предочити Акциони план оснивачу, заједно са инвестиционим планом, како би се обезбедила неопходна средства за финансирање пројеката. Водоводно предузеће је донело Акциони план за смањење губитака воде у 2018. години, руководство га је усвојило у мају 2019. године, а рокови, активности, као и План инвестиционих улагања са термин планом нису ажурирани, тако да постоји ризик да се активности за смањење губитака воде које су садржане у Акционом плану не спроводе плански.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима: ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“ и ЈКП „Хаммеум“ Прокупље, да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целовит начин уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да донесу стратешке смернице за смањење губитака воде које на целовит начин уређују циљеве, мере, активности и носиоце за њихово спровођење у области смањења губитака воде на дужи рок.

Препоруци је дат приоритет 1 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року од 90 дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року од 90 дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Донете су Стратешке смернице са акционим планом за смањење губитака у НИВОС-у, усвојене од стране Надзорног одбора број 10111/1-1 од 10.03.2020. године.

Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Руководилац сектора инвестиција и развоја.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Надзорног одбора број 10111/1-1 од 10.03.2020. године,
- 2) Стратешке смернице са акционим планом за смањење губитака у НИВОС-у 10111/1-2 од 10.03.2020. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Налаз 1.4: Предузете активности за смањење стварних (физичких) и привидних (комерцијалних) губитака воде нису довољне за њихово дугорочно смањење

Предузете активности за смањење стварних губитака воде (цурење)

2.1.3.1. Опис несврсисходности

Иако су водоводна предузећа у периоду од 2015. до 2018. године предузимала редовне активности на контроли губитака, губици воде су током целог периода били виши од нивоа од 25%¹, који је планиран Стратегијом управљања водама до краја планског периода 2034. године (Град Ниш 43,47%). Предузете активности нису биле довољне за дугорочно смањење губитака воде.

¹ Стратегија управљања водама на територији РС до 2034. године („Сл.гласник РС“ бр.3/2017), Коришћење воде - оперативни циљ 3

У периоду од 2015. до 2018. године, улагање у реконструкцију водоводне мреже у водоводним предузећима из сопствених средстава је било знатно ниже од годишњих трошкова амортизације, што за последицу има застаривање водоводне инфраструктуре и ризик од смањења квалитета услуге, са тенденцијом даљег опадања.

У ЈКП „Наиссус“ Ниш, степен покривености амортизације инвестицијама износи само 8,5 % у ревидираном периоду. У Акционом плану за смањење губитака се наводи да је тренутни обим планираних инвестиција изузетно рестриктиван и да, иако се ради само о неопходним улагањима, предузеће није у могућности да их самостално финансира. Током периода ревидирања, предузеће је реализовало: у 2015. години - 4,8% планираних инвестиција у овом периоду; у 2016. години – 18,4%; у 2017. години – 103,16% а у 2018. години - 13,38% планираних инвестиција.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима: ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“ и ЈКП „Хаммеум“ Прокупље, да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да интензивирају активности на контроли и смањењу стварних губитака воде (да детаљно размотре потребе и могућности обнављања и реконструкције водоводне мреже; побољшају контролу стварних губитака воде).

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Израђена је студија процене стања НИВОС-а на основу вишекритеријумске детаљне анализе водоводне мреже по основу следећих критеријума:

- пречник водоводне мреже,
- цевни материјал,
- старост водоводне мреже,
- број кварова на водоводној мрежи.

На основу вишекритеријумске детаљне анализе водоводне мреже дефинисане су деонице које су означене као приоритет за реконструкцију. Очекивања су да ће овај вид циљане реконструкције довести до значајних смањења цурења и смањења стварних губитака воде. Студија је представљена Канцеларији за управљање јавним улагањима Владе Републике Србије у оквиру поступка аплицирања за финансирање пројеката, званично је одобрена и следи израда пројектне документације за предметне деонице.

Такође, субјект ревизије је навео и описао мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, и то:

Детаљније објашњене активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности део су већ поменутог документа Стратешке смернице са акционим планом за смањење губитака у НИВОС-у.

Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Руководилац сектора инвестиција и развоја.

Достављени докази о предузетој мери:

- 1) Студија процене стања НИВОС-а, ЈКП „Наиссус“ Ниш, јул 2019. године,
- 2) Извештај број 362-030-2018 од 18.07.2019. године Канцеларије за управљање јавним улагањима, којим се констатује да се прихвата Студија процене стања НИВОС-а.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

2.1.4. Налаз 1.4: Предузете активности за смањење стварних (физичких) и привидних (комерцијалних) губитака воде нису довољне за њихово дугорочно смањење

Предузете активности за смањење привидних (комерцијалних) губитака воде

2.1.4.1. Опис несврсисходности

Замена и сервисирање водомера је изузетно важна активност у смислу провере квалитета мерења, чији изостанак може да обезвреди делатност осталих важних сегмената водоводног система и да доведе до повећања привидних губитака воде.

Утврдили смо да водоводно предузеће не врши благовремено замену водомера већом класом тачности и баждарење водомера, као и решавање проблема укочених, односно, предимензионираних водомера, што је довело до раста, односно, високог нивоа привидних губитака у ревидираном периоду.

Контролно тело за контролисање и оверавање водомера ЈКП „Наиссус“ Ниш, од 2014. године врши контролу и оверавање водомера. За сваки водомер се води посебна евиденција (лична карта водомера) са свим потребним подацима, између којих се налази и старост водомера. Просечна старост оверених водомера је око 30 година. Уграђени водомери су Б и Ц класе. Служба замене и сервисирања водомера свакодневно спроводи активности на смањењу броја водомера који нису баждарени 5 и више година. Упркос повећању броја извршилаца (монтера) на пословима замене и сервисирања водомера, 16% водомера који су у употреби није баждарено у законском року.

Руководилац сектора трговине ЈКП „Наиссус“ Ниш, доставио је информацију да не постоји плански документ за откривање нелегалних прикључака. Извештаји о уоченим неправилностима приликом читавања водомера се редовно достављају и поступа се у складу са Правилником о обустави испоруке воде потрошачима који користе воду на недозвољен начин, којим је прецизиран поступак привремене и трајне обуставе испоруке воде.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима: ЈКП „Београдски водовод и канализација“, ЈКП „Наиссус“ Ниш, ЈПКП „Лазаревац“ и ЈКП „Хаммеум“ Прокупље, да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима ЈКП „Наиссус“ Ниш дата је препорука да интензивирају активности на контроли и смањењу привидних (комерцијалних) губитака воде (редовна замена и баждарење водомера; побољшање поузданости података о потрошњи воде; ажурирање базе потрошача; откривање нелегалних прикључака).

Препоруци је дат приоритет 2 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до годину дана, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року до годину дана.

По препоруци, у одазивном извештају број 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, ЈКП „Наиссус“ Ниш је обавестило Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Донета је Политика предузећа о стратегији избора, набавке и даље уградње водомера – Одлука број 14538/1 од 25.04.2019. године.

Утврђен је Физички обим замене и сервисирања водомера у 2019. години.

Донет је План физичке замене водомера за 2020. годину новим, прецизнијим и потпуно усклађеним са захтевима Правилника о мерилима (МИД стандард) у оквиру редовних активности и према унапред утврђеном плану и програму.

Успостављена је пилот зона са уграђеним водомерима са могућношћу даљинског читавања три различита произвођача. Анализом учинка у успостављеној зони пилот пројекта биће донета одлука о оптималном решењу за даљинско читавање. Прелазак на водомере са даљинским читавањем омогућиће побољшање поузданих података о потрошњи воде и редовност читавања свих водомера у систему (и у случајевима када кориснички шахт није приступачан).

Спроведено је тестирање УФР вентила, који се уграђују уз мерило за чије отварање је потребна одређена разлика у притиску на уводној и низводној страни и који спречавају мале протицаје који су испод мерног опсега мерила.

Припремљен је план ажурирања базе потрошача и откривања нелегалне потрошње за 2020. годину и увођење нелегалних корисника у базу, у циљу мерења потрошње, инсталирање водомера корисницима којима је он деинсталиран, као последица неплаћања услуге и план обиласка и анализе статуса таквих потрошача.

Продукција видео садржаја о сврсисходном управљању водоводном инфраструктуром и циљу смањења губитака воде – методе и технике. Филм ће бити емитован на регионалној телевизији у оквиру Светског дана воде. Очекивани резултат свести о губицима код корисника, који имплицитно треба да као последицу доведе до смањења пре свега комерцијални (привидних) губитака, смањи број нових нелегалних прикључења, појачана брига о кућним инсталацијама.

Такође, субјект ревизије је навео и описао мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, и то:

Детаљније објашњене активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности део су већ поменутог документа Стратешке смернице са акционим планом за смањење губитака у НИВОС-у.

Анализом учинка у успостављеној зони пилот пројекта биће донета одлука о оптималном решењу за даљинско читавање.

Прелазак на водомере са даљинским читавањем омогућиће побољшање поузданих података о потрошњи воде и редовност читавања свих водомера у систему (и у случајевима када кориснички шахт није приступачан).

Увођење нелегалних корисника у базу, у циљу мерења потрошње, инсталирање водомера корисницима којима је он деинсталиран, као последица неплаћања услуге.

Као одговорно лице за предузимање мера исправљања наводи се Руководилац сектора изградње, реконструкције и одржавања ВИК мреже, Руководилац службе квалитета, Руководилац сектора трговине.

Достављени докази о предузетој мери:

1) Политика предузећа о стратегији избора, набавке и даље уградње водомера – Одлука број 14538/1 од 25.04.2019. године,

2) Физички обим замене и сервисирања водомера у 2019. години број 8714/1 од 03.03.2020. године,

3) Физички план замене и сервисирања водомера у 2019. години број 8715/1 од 03.03.2020. године,

4) Извештај о реализацији пилот пројекта даљинског читавања број 8977/1 од 04.03.2020. године,

5) Извештај о анализи УФР вентила број 8716/1 од 03.03.2020. године,

6) План ажурирања базе потрошача и откривање нелегалне потрошње за 2020. годину број 8021/1 од 27.02.2020. године,

7) Продукција видео садржаја о сврсисходном управљању водоводном инфраструктуром у циљу смањења губитака воде.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај број: 400–1100/2019–04/58, од 13. марта 2020. године, који је поднело ЈКП „Наиссус“ Ниш. 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 поднело ЈКП „Наиссус“ Ниш задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених несврсисходности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12.05.2020. године

Достављено:

- ЈКП „Наиссус“ Ниш и
- Архиви