



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ  
„ВОДОВОД“ ЧАЧАК  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-2656/2019-04/22  
Београд, 21. децембар 2020. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
2.2. Финансијски извештај .....	6
2.2.1. Биланс стања .....	6
2.2.2. Биланс успеха .....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	13

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак за 2019. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од ЈКП „Водовод“ Чачак (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 7094 од 4. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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**

На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

- 1) Иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности трансакција;
- 2) У пословању Предузећа примењује се више апликативних софтвера за евидентирање пословних догађаја у материјалном и финансијском књиговодству који су интерно генерисани, односно креирани унутар Предузећа;

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

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У складу са извештајем Државне ревизорске институције и уоченим слабостима функционисања система финансијског управљања и контроле усвајају се дате препоруке. Одржан је састанак радне групе за „ФУК“ ЈКП „Водовод“ Чачак и започет је поступак ревидирања процеса и процедура донетих од ЈКП „Водовод“ Чачак. Радна група усваја ажуриране процесе и процедуре јавних набавки усклађене са изменама Закона о јавним набавкама које су у примени од 1. јула 2020. године и уводи их у мапу и књигу процеса ФУК-а. Донет је Закључак да акциони план донет 2017.г. треба ревидирати до 10. марта 2021. године. Неопходно је анализирати ризике за све кључне процесе и спровести све корективне активности са неопходним извештајима и доставити годишњи извештај о систему ФУК-а. Увођењем интегралног информационог система решава се проблем апликативних софтвера креираних унутар предузећа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Записник са састанка Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле од 23. октобра 2020. године,
- Одлука директора Предузећа о разрешењу члана радне групе број 6215 од 23. октобра 2020. године,
- Одлука директора Предузећа о именовању члана радне групе број 6216 од 23. октобра 2020. године,
- Акциони план Предузећа којим се прецизирају контролне активности и надзора над применом усвојених процедура и управљање ризицима са роком за реализацију свих анведених активности и доставу извештаја на дан 30. април 2021. године.

### **2.1.1.3. 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 неправилности је у току.

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Поступајући по наведеној препоруци ЈКП „Водовод“ Чачак дана 15. јуна 2020. године обратило се поново Граду Чачку са молбом да одговоре да ли су се стекли основни услови за обављање ревизије другог корисника јавних средстава, односно града Чачка. Град Чачак – Градоначелник дописом број 401-368/2020-II од 15. јула 2020. године, обавештава ЈКП „Водовод“ Чачак да се нису стекли услови да Служба интерне ревизије града Чачка обавља послове ревизије због недостатака броја запослених. Како је још увек на снази забрана запошљавања у јавном сектору, а Предузеће нема кадровско решење за службеника за предметне послове, за решавање овог проблема Предузеће ће ангажовати и закључити уговор са независним субјектом ревизије. Програмом пословања за 2021. годину обезбеђена су финансијска средства за ову намену.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Предузећа упућен граду Чачку број 3468 од 15. јуна 2020.године,
- Одговор града Чачка број 401-368/2020-II од 15. јула 2020.године,
- Извод из Програма пословања Предузећа за 2021. годину – Прилог 13, Планирана финансијска средства за набавку добара, радова и услуга, редни број 69 – Интерна ревизија у износу од 400.000,00 динара,
- Акциони план за спровођење поступка интерне ревизије који садржи мере, активности, одговорност за предузимање мера, као и директну динамику спровођења исте са роком извршења најкасније до 30. април 2021. 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 неправилности је у току.

## **2.2. Финансијски извештај**

### **2.2.1. Биланс стања**

#### **2.2.1.1. Некретнине постројења и опрема**

##### **2.2.1.1.1. Опис неправилности**

Према подацима из аналитичке евиденције сталних средстава, Предузеће има 1.378 сталних средстава која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 826.773 хиљаде динара, а обухвата 699 ставки опреме, чија је набавна вредност једнака исправци у износу од 36.326 хиљада динара и 679 ставки грађевинских објеката у износу од 790.447 хиљада динара резидуалне вредности (део набавне вредности), на које није обрачуната амортизација. Предузеће није у потпуности, за 2019. годину, 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 2019. годину.

##### **2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу дефинисања корисног века употребе сталне имовине и отклањању наведене неправилности ЈКП „Водовод“ Чачак ће расписати јавну набавку за процену имовине обавеза и капитала у 2021. години којом ће бити дефинисани преостали корисни век сталне имовине и решен наведени проблем. ЈКП „Водовод“ Чачак ће у наредном периоду вршити преиспитивање корисног века сталне имовине на крају сваке пословне године. Још једном је упућен допис граду Чачку број 6734 од 17. новембра 2020. године са захтевом да се у складу са Законом о јавним предузећима оснивач определи како поступити са имовином која се преноси на оснивача, као и питање изјашњења о процени имовине и капитала ЈКП „Водовод“ Чачак. Дана 1. децембра 2020. године град Чачак је одговорио на допис Предузећа и у свом Одазивном извештају Државној ревизорској институцији одредио је динамику преузимања имовине где су приоритет индиректни корисници буџета, а након тога јавна предузећа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Предузећа упућен граду Чачку број 6734 од 17. новембра 2020. године,
- Извод из Плана набавке Предузећа за 2021. годину (планирана финансијска средства за услуге процене капитала, редни број 70.),
- Одговор града Чачка број сл/2020-IV-1 од 1. децембра 2020.године на допис Предузећа,
- Акциони план Предузећа са мерама, активностима, одговорности за предузимање мера и динамику спровођења плана којим је предвиђено расписивање јавне набавке

за услугу процене имовине, обавеза и капитала којим ће се дефинисати преостали корисни век сталне имовине у износу од 2.000.000,00 динара. Планом је предвиђено расписивање наведене јавне набавке у првој половини 2021. године, за коју су одговорни директори сектора Предузећа, са крајњим роком реализације до 30. јуна 2021. године.

### **2.2.1.1.3. 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 неправилности је у току.

### **2.2.1.2. Краткорочна потраживања**

#### **2.2.1.2.1. Потраживања од купаца – физичка лица**

##### **2.2.1.2.1.1. Опис неправилности**

Ревизијом је утврђено да Предузеће није: омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству; вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

##### **2.2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизорске институције и обезбедило софтверским решењем очување података о свим прокњиженим трансакцијама у складу са одредбама члана 12. а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству. У документу који се односи на имплементацију новог информационог система у Предузећу наведено је да је Анексом 2 број 14/34 од 28. фебруара 2020. године уз основни уговор о набавци добара – интегрални информациони систем да је крајњи рок за имплементацију и почетак коришћења софтвера 31. децембар 2020. године, а циљни рок је био 30. јун 2020. године. Услед објективних разлога узрокованих пандемијом вируса COVID-19, недостатка људства, рада од куће није могла бити организована обука и тестирање по областима, тако да се планира упоредни рад на оба система од 1. јануара 2021. године, у наредним месецима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Прилог по сегментима система (књижење промена, позадинско књижење, књижење на појединачну тужбу, главни избор за шалтерске операције, уплате на шалтеру, брисање и грешке при уносу, сторнирање рачуна, брисање документа, упућивање захтева систем администратору, архива дешавања на систему, извештај о брисаним ставкама),
- Имплементација новог информационог система – образложење Предузећа у вези коришћења и имплементације софтвера до 31. децембра 2020. године.

##### **2.2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.1.2.2. Потраживања од купаца - репрограми**

### **2.2.1.2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 29.321 хиљаде динара.

### **2.2.1.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције Предузеће је преиспитало потраживања по основу закључених уговора о репрограму дуга у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и извршило рекласификацију потраживања и то:

- 1) Због нередовног измирења обавеза по закљученом репрограму, раскинути су уговори о измирењу обавеза на рате и утужено је 171 потрошача у укупном износу од 19.560.418,00 динара.
- 2) Извршено је прекњижавање са краткорочних на дугорочна потраживања по закљученим репрограмима за 144 потрошача у укупном износу од 14.745.679,73 динара и то за оне потрошаче који нису у могућности да поштују рокове и висину дуга из споразума (тешка материјална ситуација, социјални случајеви, роми).

Потрошачи који редовно измирују своје обавезе по репрограму и поштују рокове из уговора, а за које је предвиђено да ће бити измирена у периоду до године дана, евидентирани су на краткорочним потраживањима.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 981031 од 31. октобра 2020. године,
- Списак потрошача који нису поштовали споразум и утужени су 31. октобра 2020. године,
- Налог за књижење број 981031 од 31. октобра 2020. године,
- Аналитичка картица потрошача 4040100143 за период 2016.-2020. године,
- Аналитичка картица потрошача 9040100143 за период 2016.-2020. године,
- Аналитичка картица потрошача 4040100133 за период 2016.-2020. године,
- Аналитичка картица потрошача 9040100133 за период 2016.-2020. године,
- Дугорочна потраживања по споразумима купаца са салдом дуга на дан 31. октобра 2020. године у износу од 14.745.679,73 динара.

### **2.2.1.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.1.2.3. Преплате купаца у земљи - авансне уплате физичких лица**

### **2.2.1.2.3.1. Опис неправилности**



Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 8.119 хиљада динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на примљене авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и потцењена потраживања у билансу стања на дан 31.12.2019. године.

#### **2.2.1.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по датој препоруци и преплату исказану на појединачним картицама купаца - физичких лица на дан 31.10.2020.год. евидентирало на конту 430 – Примљени аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама преносом на конто примљени аванси за воду у износу 3.086.765,79 динара.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 981031 од 31. октобра 2020.г. за физичка лица на авансе,
- Аналитичка картица конта 430002- примљени аванси привреда за 2020. годину,
- Аналитичка картица конта 430003- примљени аванси индивидуалци за 2020. годину,
- Налог за књижење број 471031 од 31. октобра 2020. године о обрачунатом ПДВ-у на примљене авансе за воду на дан 31. октобра 2020. године у износу 280.615,06 динара,
- Преглед потрошача од 3000000000 до 4000000000 који су на дан 31. октобар 2020. године,
- Преглед потрошача од 1000000000 до 2000000000 који су на дан 31. октобар 2020. године,
- Преглед потрошача од 2000000000 до 3000000000 који су на дан 31. октобар 2020. године,

#### **2.2.1.2.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.3. Затезне камате**

##### **2.2.1.3.1. Опис неправилности**

Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

### 2.2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по датој препоруци да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Извршена је корекција у пословним књигама тако што су у оквиру групе 20 исказана потраживања по основу главног дуга, а у оквиру групе 22 потраживања по основу камате. Обрачунату камату предузеће евидентира на рачуну друга потраживања аналитички конто 220300, што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће доставило:

- Картица потраживања од купца по основу камате, потрошач број 2380501032 на дан 31. октобар 2020. године,
- Картица купца – потрошач 2380501032 за 2020. годину,
- Картица потраживања од купца по основу камате, потрошач број 1010200006 на дан 31. октобар 2020. године,
- Картица купца – потрошач 1010200006 за 2020. годину,
- Картица потраживања од купца по основу камате, потрошач број 1010200007 на дан 31. октобар 2020. године,
- Картица купца – потрошач 1010200007 за 2020. годину,
- Картица потраживања од купца по основу камате, потрошач број 2081204006 на дан 31. октобар 2020. године,
- Картица купца – потрошач 2081204006 за 2020. годину,
- Налог за књижење број 981031 од 31. октобра 2020. године,
- Аналитичка картица конта 220300 – Потраживања за камату – привреда за 2020. годину,
- Аналитичка картица конта 220301 – Потраживања за камату – физичка лица за 2020. годину,
- Преглед стања камате на дан 31. октобар 2020. године за потрошаче од 1 00 00 00000 до 2 99 99 99999,
- Преглед стања камате на дан 31. октобар 2020. године за потрошаче од 3 00 00 00000 до 3 99 99 99999,

### 2.2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### 2.2.1.4. Примљени аванси, депозити и кауције

#### 2.2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило процену умањења вредности примљених аванса од купаца из ранијег периода за производе и услуге у износу од 6.774 хиљада динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Обзиром да Предузеће није реализовало пројекте из ранијих година нити је

вршило процену обезвређења примљених аванса из ранијих година на дан 31. децембар 2019. године наведено има утицај на финансијски резултат Предузећа.

#### 2.2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по датој препоруци и преиспитало основе по примљеним авансима из ранијег периода и спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама и то:

А) Примљени аванси на дан 31.12.2019.г. износе .....	6.774.132,03 динара
Б) Преглед <b>затворених</b> аванса у току 2020. године.:	
1) Извршен је повраћај аванса Граду Чачак у износу од.....	3.407.188,43 динара
2) Одрађени радови по примљеним авнсима за МЗ.....	2.167.133,29 динара
- Месна заједница Горња Трепча .....	466.890,07 динара
- Месна заједница „Трнава“ .....	843.228,00 динара
- Месна заједница „Вапа“ .....	190.800,00 динара
- Месна заједница „Кључ“.....	666.215,26 динара
3) Одрађени радови за физичка лица.....	339.067,16 динара
В) Остатак аванса .....	860.743,15 динара

Примљени аванси у 2019. години за извођење радова водоводна и канализациона мрежа.

Докази које је Предузеће доставило:

- Извод број 289 од 15. октобра 2020. године у вези повраћаја аванса граду Чачку,
- Аналитичка картица конта 430000 – примљени аванси за 2020. годину,
- Налог за књижење број 101015 од 15. октобра 2020. године,
- Споразум број 14/160 од 15. октобра 2020. године закључен између ЈКП „Водовод“ Чачак и града Чачка о раскиду следећих уговора који нису реализовани и за које не постоји могућност реализације у наредном периоду Анекса 2 основног уговора број 14/136 од 18. новембра 2003. године који је заведен у Предузећу под бројем 14/54 од 10. априла.2006. године у предмету извођења накнадних радова за гасовод градске мреже Чачак – крак за „Слободу“; Уговора о пројектовању у предмету израде пројектне документације за повезивање и доградњу водоводне мреже у насељу Горња Атеница број 14/236 од 12. септембра 2006. године; Уговора о изради пројектне документације фекалне канализације МЗ Виљуша и МЗ Балуга број 14/42 од 6. марта 2008. године и Уговора о изради пројектне документације фекалне канализације у МЗ Јездина број 14/57 од 17. марта 2008. године. У члану 3. ставу 2. Споразума наведено је да је извршен повраћај аванса граду Чачку дана 15. октобра 2020. године у износу од 3.407.188,43 динара,
- Допис Предузећа број 5898 од 7. октобра 2020. године упућен граду Чачку – Градској управи за финансије у вези нереализованих уговора и повраћаја аванса. Месна заједница „Горња Трепча“
- Налог за књижење број 981019 од 19. октобра 2020.године,
- Окончана ситуација МЗ „Горња Трепча“ број 5892 од 13. октобра 2020. године,
- Налог за књижење број 981002 од 2. октобра 2020. године,
- Окончана ситуација МЗ „Горња Трепча“ број 5516 од 25. септембра 2020. године, Месна заједница „Трнава“

- Налог за књижење број 981118 од 18. новембра 2020. године,
- I привремена ситуација МЗ „Трнава“ број 6673 од 16. новембра 2020. године, Месна заједница „Вапа“
- Налог за књижење број 980629 од 29. јуна 2020. године,
- Окончана ситуација МЗ „Вапа“ број 3182 од 29. јуна 2020. године, Месна заједница „Кључ“
- Окончана ситуација број 6843 од 23. новембра 2020. године,
- I привремена ситуација број 6846 од 20. новембра 2020. године,
- Налог за књижење број 981124 од 24. новембра 2020. године,
- Налог за књижење број 980930 од 30. септембра 2020. године,
- Рачун број 20/398 од 30. септембра 2020. године,
- Рачун број 20/397 од 30. септембра 2020. године,
- Рачун број 20/396 од 30. септембра 2020. године,
- Рачун број 20/413 од 8. октобра 2020. године,
- Налог за књижење број 981010 од 10. октобра 2020. године,
- Аналитичка картица конта 430001 – примљени аванси за извршене радове за период 01.01. - 24.11.2020. године
- Рачун број 20/412 од 8. октобра 2020. године,
- Рачун број 20/471 од 27. октобра 2020. године,
- Налог за књижење број 981031 од 31. октобра 2020. године,

#### **2.2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2. Биланс успеха**

##### **2.2.2.1. Остали расходи**

###### **2.2.2.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је током 2019. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору Предузећа и у истом периоду је вршено умањење рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) на основу Одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна која се заснива на Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4/4 од 30. јануара 2019. године у купном износу износу до 4.989 хиљада динара.

###### **2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 7094 од 4. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поступило по датој препоруци да се за директан отпис по основу одлуке Надзорног одбора Предузећа и на основу Одлуке Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна по основу пуклих цеви (нерационална потрошња), прибави сагласност Оснивача, а све у складу са Одредбама члана 69. став 1. тачка 3. и члана 9. Закона о јавним предузећима. Градско веће града Чачка на седници одржаној 23. новембра 2020. године утврдило је предлог одлуке и упутило Скупштини Града да донесе Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Чачак број 4/24 од 30. октобра 2020. године. Седница Скупштине Града Чачка заказана је за 10.

децембра 2020. године. Сагласност на предлог Одлуке, ЈКП „Водовод“ Чачак доставиће у допуни извештаја.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлука Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Чачак број 4/24 од 30. октобра 2020. године о начину решавања рекламација потрошача за пукле цеви,
- Захтев за давање сагласности упућен граду Чачку на одлуку Надзорног одбора број 4/24 од 30. октобра 2020. године,
- Одлука Градског већа града Чачка број 06-174/2020-III од 23. новембра 2020. године о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора Предузећа број 4/24 од 30. октобра 2020. године и предлог Скупштини града Чачка да донесе Одлуку о давању сагласности на исту,
- Акт Скупштине града Чачка број 06-179/2020-I од 3. децембра 2020. године о сазивању Четврте седнице Скупштине града Чачка за 10. децембар 2020. године са предлогом дневног реда.

### 2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод“ Чачак, задовољавајуће.

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 неправилности према роковима из Одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности 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 неправилности. 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**  
**Републике Србије**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**21. децембар 2020. године**