

JAVNO PREDUZEĆE „VODOKANAL“ BEČEJ

Danila Kiša 8/a

BEČEJ

PIB: 101981142

Matični broj: 08069921

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21 MAR 2022			
Орг. јед.	Бр. ј.	Служб.	Видови
400	-038/2021-		04/24

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће „Водоканал“ Бечеј, ул. Данила Киша бр. 8/а Бечеј, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОКАНАЛ“ БЕЧЕЈ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ  
ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ ЗА 2019. И 2020. ГОДИНУ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА ЗА  
2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-638/2021-04/23 од 08.12.2021.године.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I  
Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Предузеће се у конкурсној документацији за два поступка јавних набавки уговорене вредности 35,32 милиона динара, приликом одређивања техничких спецификација, позивало на српске, европске, међународне или друге стандарде, а позивање није праћено речима „или одговарајуће“, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.1 - Одељак Закључци и налази).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности плана контроле налази и контрола критеријума за сачињавање техничке спецификације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, дел.број 41/а, датум 25.01.2022.године.

...

1.	Неправилност	За један поступак јавне набавке, уговорене вредности 0,3 милиона динара, Предузеће није саставило конкурсну документацију на објективан начин и у складу са потребама чиме је онемогућило понуђаче да припреме прихватљиву
----	--------------	--

		понуду, што није у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.2.2 - Одељак Закључци и налази).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности плана контроле налази и контрола критеријума за сачињавање техничке спецификације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, дел.број 41/а, датум 25.01.2022.године.

1.	Неправилност	Током реализације закљученог уговора чија вредност без ПДВ-а износи 15,92 милиона динара, нису испоштовани захтеви уговора у делу који се односи на обавезу продужења рока важења банкарске гараиције за добро извршење посла у случају да дође до продужења рока за реализацију уговора (Прилог 3, Тачка 1.3.1 - Одељак Закључци и налази).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ће у наредном пословању, а током спровођења набавки у којима је дошло до продужења рока за реализацију уговора, поштовати захтеве закљученог уговора са изабраним понуђачем у делу обезбеђења средстава финансијског обезбеђења. Датом мером Предузеће ће тако спроводити активности на смањењу односно избегавању ризика од појављивања неправилности у будућем пословању.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Нема.

1.	Неправилност	Током 2019. године Предузеће је набавило материјал за водовод и канализацију у износу од 3,5 милиона динара. без примене Закона о јавним набавкама, при чему нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, предвиђени чланом 7, 7а, 39 став 2, 122 и 128 Закона о јавним набавкама (Прилог 3, Тачка 1.5.1 - Одељак Закључци и налази).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности плана контроле налази и контрола критеријума за сачињавање техничке спецификације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, дел.број 41/а, датум 25.01.2022.године.

## II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није извршило индиректан отпис потраживања у складу са чланом 12 Рачуноводствених политика којима је дефинисано да се врши индиректан отпис у висини 100% номиналног износа потраживања-која нису наплаћена у року од 90 дана од дана истека рока за наплату, већ је индиректно отписало 100% износа потраживања од правних лица и 70% односно 65% износа потраживања од физичких лица која нису наплаћена у року од годину дана од истека рока за наплату. С озбиром да у поступку ревизије није пружено објашњење па који начин је извршена процена наплативности потраживања од физичких лица у наведеним процентима, нисмо се уверили да је умањење вредности потраживања извршено у складу са параграфима 11.21. и 11.22. Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП (Прилог 4, Тачка 2.1 - Одељак Закључци и налази).	У току спровођења пописа благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године, Предузеће је извршило индиректан отпис 100% номиналног износа потраживања од физичких лица за воду и камату а које није наплаћено у року од 365 дана од дана истека рока за наплату потраживања.	Руководилац службе очитавања, наплате и продаје услуга.	Предузимање мера извршено.
2	Извештај о извршеном годињањем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања и Извештај централне полисне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године не садржи износ стварног стања потраживања и обавеза (осим за рачуне исправке вредности	У току спровођења пописа благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021.године, Предузеће је сачинило Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и	Руководилац службе очитавања, наплате и продаје услуга.	Предузимање мера извршено.

	<p>потраживања) утврђеног пописом, већ је у исти унета само књиговодствена вредност истих, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 4, Тачка 2.2 - Одељак Закључци и налази).</p>	<p>усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		
3	<p>На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало описак пријемног штамбиља и у исти пије уписивало датум пријема, параф запосленог који је приговор запримио, као ни број приговора додељен од стране информационог система што није у складу са чланом 6 Правилника о начину решавања приговора потрошача у ЈП „Водоканал“, Бечеј. Такође, у већини случајева, Предузеће није писаним путем одговарало потрошачима физичким лицима на поднете приговоре са изјашњењем о поднетом захтеву и предлогом његовог решавања, што није у складу са чланом 4 поменутог Правилника (Прилог 4, Тачка 2.4 - Одељак Закључци и налази).</p>	<p>Део рекламација који се доставља писаним путем преко поште евидентира се као пријемна пошта и тиме се додељује број као и датум пријема рекламације. Пракса је била да рекламације које се подносе директно на шалтеру буду непосредно обрађиване, али као документ нису се посебно заводиле односно није им се додељивао број. У току посете ДРИ и препорука које смо добили одмах се поступило по препоруци а у складу са правилником, што је и дато на увид. Примљени приговори од стране физичких лица ЈП Водоканал није одговарало писаним путем (на што их је обавезао члан 4 Правилника о начину решавања приговора потрошача) из разлога што је пристизао велики обим рекламација и није постојао дефинисани посебан референт у оквиру радног места рекламације. Странке које су писано или усмено подносиле рекламацију на лицу места им је саопштена исправка рачуна што се могло на наредном рачуну видети.</p>	<p>Руководилац службе читавања, наплате и продаје услуга.</p>	<p>Предузимане мера извршено непосредно након упућивања препорука од стране ДРИ.</p>
4	<p>У одређеним периодима у току 2020. године Предузеће приликом обрачуна затезне камате није применило стопу која је дефинисана чланом 3 и 6 Закона о затезној камати, односно</p>	<p>Обрачун законске затезне камате се врши у складу са законом, поготово када су у питању стара потраживања, примењујући притом одлуку уставног</p>	<p>Руководилац службе читавања, наплате и продаје услуга.</p>	<p>Предузимане мера извршено.</p>

	<p>стопу која се добија када се рсферентна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена (Прилог 4, Тачка 2.5 - Одељак Закључци и налази).</p>	<p>суда, а иста је програмом дефинисана у нашим системским апликацијама.</p>		
5	<p>Предузеће у току 2020. године није покретало извршне поступке ради наплате потраживања у случајевима када су се исцрпеле мере наплате дуга једнократном уплатом и репрограмом - споразумом о отплати дуга на рате, што није у складу са чланом 6 Правилника о критеријумима и мерама наплате и отписа доспелих а ненаплаћених потраживања (Прилог 4, Тачка 2.6 - Одељак Закључци и налази).</p>	<p>Током 2021. године предузеће је покренуло низ извршних поступака, што је настављено и током текуће године, уз тенденцију повећања броја истих. Поред тога, предузете су и мере на наплату потраживања путем слања опомена пред искључење и примене активности у складу са тим. Ученици су покушаји, у сарадњи са пореским органима и општинском евиденцијом, у циљу уређивања и ажурирања базе података предузећа.</p>	<p>Руководилац службе читавања, наплате и продаје услуга.</p>	<p>Предузимање мера извршено.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Одлука о образовању комисије за контролу набавки бр. 41/а од 25.01.2022.године,
- Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021.године, дел.број:34, датум: 24.01.2022.године,
- Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021.године, дел.број: 37, датум: 25.01.2022,
- Финансијска картица-Исправка вредности потраживања купаца за воду – физичка лица,
- Финансијска картица-Исправка вредности потраживања купаца за камату – физичка лица,
- Последња страница извештаја о потраживању купаца за воду – физичка лица, страна 428/428,
- Последња страница извештаја о потраживања купаца за камату – физичка лица, страна 320/320,
- Докази о предузетим мерама из тачке 3 предочени ДРИ непосредно током одржавања састанка приликом посете ДРИ предузећу,
- Табеларни приказ покренутих поступака и послатих опомена у циљу примене препоручених мера.

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 1 - Интерна контрола и ревизија).	Координација са органима оснивача ради реализације успостављеног система интерне ревизије и његове примене на све субјекте који подлежу ингеренцији и надлежности истог.	Директор	Годину дана

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Докази ће бити достављени након истека рока за предузимање мера.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

Директор ЈП „Водоканал“ Бечеј



Зоран Гробић, дипл. Инж. Поль.