



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА «ВОДОКАНАЛ», БЕЧЕЈ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2019. и 2020. годину и потраживања од купаца за 2020. годину



Број: 400- 638/2021-04/27
Београд, 18. април 2022. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Прилог 3 Јавне набавке.....	4
2.2 Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину	6
2.3 Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9



1. УВОД

У Извештају о 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: 400-638/2021-04/23 од 8. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Прилог 3 Јавне набавке

2.1.1 ЈН III-4/20 – Замена водоводних делова у шахтовима водоводне мреже у Бечеју - III фаза и ЈН I-2/19 Материјал за водовод и канализацију - партија 2, цевни материјал, фазонски комади, ливенарија и спојнице

2.1.1.1 Опис неправилности

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).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је Предузеће формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности плана контроле налази и контрола критеријума за сачињавање техничке спецификације (доказ: Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, деловодни број 41/а, датум 25. јануар 2022. године).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 ЈН I-2/19 Материјал за водовод и канализацију – партија 1, водомери до пречника 40мм

2.1.2.1 Опис неправилности

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).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је Предузеће формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности плана контроле налази и контрола критеријума за сачињавање техничке спецификације (доказ: Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, деловодни број 41/а, датум 25. јануар 2022. године).



2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 ЈН III-5/19 – Радови на изградњи канализационе мреже са црпном станицом у индустријској зони - прва фаза

2.1.3.1 Опис неправилности

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 гаранције за добро извршење посла у случају да дође до продужења рока за реализацију уговора (Прилог 3, Тачка 1.3.1 - Одељак Закључци и налази).

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да ће Предузеће 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.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 ЈН I-2/19 Материјал за водовод и канализацију - партија 2, цевни материјал, фазонски комади, ливенарија и спојнице

2.1.4.1 Опис неправилности

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).

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је Предузеће формирало Комисију за контролу јавних набавки у чијем се опису активности налази контрола планирања, спровођења и извршавања набавки (доказ: Одлука о образовању Комисије за контролу набавки, деловодни број 41/а, датум 25. јануар 2022. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2

2.2 Прилог 4 – Потраживања од купаца за 2020. годину

2.2.1 Евидентирања потраживања у складу са одредбама Закона о рачуноводству

2.2.1.1 Опис неправилности

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 обзиром да у поступку ревизије пије пружено објашњење па који начин је извршена процена наплативости 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).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је у току спровођења пописа благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године, Предузеће 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 (*доказ: Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021. године, деловодни број: 34, датум: 24. јануар 2022. године, Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, деловодни број: 37, датум: 25. јануар 2022. године, Финансијска картица-Исправка вредности потраживања купаца за воду – физичка лица, Финансијска картица-Исправка вредности потраживања купаца за камату – физичка лица*).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Попис

2.2.2.1 Опис неправилности

Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања и Извештај централне пописне 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 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).



2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је у току спровођења пописа благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2021. године, Предузеће 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 усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (*доказ: Извештај о извршеном годишњем попису благајне, новчаних средстава, обавеза и потраживања на дан 31.12.2021. године, деловодни број: 34, датум: 24. јануар 2022. године и Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2021. године, деловодни број: 37, датум: 25. јануар 2022. године*).

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Рекламације

2.2.3.1 Опис неправилности

На поднете приговоре од стране корисника услуга, Предузеће није стављало отисак пријемног штампбиља и у исти није 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).

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да део рекламација који се доставља писаним путем преко поште се евидентира 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 заводити 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.



Предузимање мера је извршено непосредно након упућивања препорука од стране ДРИ (доказ: Докази о предузетим мерама из тачке 3 предочени ДРИ непосредно током одржавања састанка приликом посете ДРИ предузећу).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Законска затезна камата

2.2.4.1 Опис неправилности

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 стопу која се добија када се референтна каматна стопа Народне банке Србије за одређени период, увећа за осам процентних поена (Прилог 4, Тачка 2.5 - Одељак Закључци и налази).

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да се обрачун законске затезне камате врши у складу са законом, поготово када су у питању стара потраживања, примењујући притом одлуку уставног суда, а иста је програмом дефинисана у системским апликацијама (доказ: Затезна камата – Преглед каматних стопа унетих у апликативни софтвер).

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Мере наплате потраживања у складу са законском регулативом и интерним актима - Мере принудне наплате

2.2.5.1 Опис неправилности

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).

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је током 2021. године Предузеће покренуло низ извршних поступака, што је настављено и током текуће године, уз тенденцију повећања броја истих. Поред тога, предузете су и мере на уплату потраживања путем слања опомена пред искључење и примене активности у складу са тим.

Учињени су покушаји, у сарадњи са пореским органима и општинском евиденцијом, у циљу уређивања и ажурирања базе података предузећа (доказ: Табеларни приказ покренутих поступака и послатих опомена у циљу примене препоручених мера).



2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.3 Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 Опис неправилности

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).

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 400-638/2021-04/24 од 21. марта 2022. године је наведено да је успостављена координација са органима оснивача ради реализације успостављеног система интерне ревизије и његове примене на све субјекте који подлежу ингеренцији и надлежности истог (*доказ: Допис упућен општини Бечеј чији је предмет успостављање међусобне сарадње на спровођењу интерне ревизије*).

2.3.1.3 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 неправилност је у току.

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 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 неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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.

ЧЛАН САВЕТА

Невенка Бојанић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. април 2022. године