

ЖКП „Водовод“ Краљево
27. марта бр. 2
36000 Краљево

Јавно комунално предузеће
" В о д о в о д "
Бр. 783
11.03 2020 године
Краљево

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, ЖКП „Водовод“ Краљево, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“,
КРАЉЕВО ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1420/2019-04/14, Београд 25. новембар 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 – Нематеријална имовина признало вредност књиговодственог апликативног софтвера који је израђен у сопственој режији, нао остварује економску корист по основу употребе истог. На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и ранијег периода.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности ЖКП „Водовод“ Краљево је расписало јавну набавку за процену имовине, обавеза и капитала 25.02.2020. године, којом је предвиђена и процена апликативног софтвера.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Захтев за покретање јавне набавке за процену имовине, обавеза и капитала од 24.01.2020. године,- Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 294 од 31.01.2020. године,- Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности бр. 294/1 од 31.01.2020. године,- Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 294/2 од 31.01.2020. године,- Конкурсна документација (објављена на порталу јавних набавки 25.02.2019. године под шифром 2660269),- Записник о отварању понуда бр. 759 од 09.03.2020. године,- Линк са портала јавних набавки: http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2660262

2)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није, на крају извештајног периода у 2018. године као ни ранијих година, у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине односно промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p> <p>Због наведеног, Предузеће је трошкове амортизације распоредило током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што је за последицу имало исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног број средстава у износу од 197.917 хиљада динара која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу дефинисања корисног века употребе сталне имовине и отклањања наведене неправилности ЈКП „Водовод“ Краљево је расписало јавну набавку за процену имовине, обавеза и капитала, којом ће бити дефинисано преостали корисни век сталне имовине. ЈКП „Водовод“ Краљево ће у наредном периоду вршити преиспитивање корисног века сталне имовине на крају сваке пословне године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Захтев за покретање јавне набавке за процену имовине, обавеза и капитала од 24.01.2020. године, - Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности бр. 294 од 31.01.2020. године, - Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности бр. 294/1 од 31.01.2020. године, - Изјава о одсуству сукоба интереса бр. 294/2 од 31.01.2020. године, - Конкурсна документација (објављена на порталу јавних набавки 25.02.2019. године под шифром 2660269), - Записник о отварању понуда бр. 759 од 09.03.2020. године, - Линк са портала јавних набавки: http://portal.ujn.gov.rs/Dokumenti/JavnaNabavka.aspx?idd=2660262

3)

1.	Неправилност	<p>Предузеће у својим пословним књигама исказује грађевинске објекте – водоводну и канализациону мрежу, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Такође, иако је оснивач уступио на коришћење и управљање водоводну мрежу у насељу Матарушка Бања, Предузеће није, у току 2018. године, извршило почетно признавање исте у оквиру ванбилансне евиденције.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Донета одлука Надзорног одбора о овлашћењу директора да предузме потребне радње у циљу спровођења препорука Државне ревизорске институције, упућен допис градоначелнику града Краљева и надлежним одељењима градске управе.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука Надзорног одбора о овлашћењу директора да предузме потребне радње у циљу спровођења препорука Државне ревизорске институције бр. 4292/2 од 30.12.2019. године, - Допис градоначелнику града Краљева бр. 4359 од 31.12.2019. године,

	<ul style="list-style-type: none"> - Допис одељењу за урбанизам, грађевинско и стамбено комуналне делатности бр. 4356 од 31.12.2019. године, и - Допис одељењу за управљање имовином и информационим технологијама - одсек за имовинско правне послове бр. 4358 од 31.12.2019. године.
--	--

4)

1.	Неправилност	<p>У 2018. и ранијих година, Предузеће је:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процњеној вредности, уместо по набавној цени односно цени коштања, како је дефинисано захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Такође, је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу изведених радова на изградњи ових грађевинских објеката по процњеној вредности уместо по цени коштања, што није у складу са захтевима МРС 18 – Приходи; - За радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, у годинама када изградња није завршена, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме и иако није било доказа да ће доћи до смањења будућих економских користи, повезаним са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфом 4.49 – Концептуални оквир за финансијско извештавање. <p>У години када је изградња завршена, Предузеће је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала, односно признавало је приходе у периоду када није дошло до повећања имовине, односно повећања економске користи што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година, за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и добитак текуће године за мреже изграђене у 2018. години.
2.	Опис мере исправљања	<p>Донет Правилник о изради предмера и предрачуна за израду и реконструкцију водоводне и канализационе мреже на седници Надзорног одбора 30.12.2019. године. Сачињене су привремене и окончане ситуације за изведене радове у 2019. години, како би се и приходи и расходи евидентирали у истом обрачунском периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о изради предмера и предрачуна за израду и реконструкцију водоводне и канализационе мреже, - Одлука Надзорног одбора о усвајању наведеног Правилника број 4292/3 од 30.12.2019. године,

5)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није, у 2018. и ранијим годинама, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема,</p> <p>Неевидентирањем водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину потценило вредност некретнина, постројења и опреме и пасивних временских разграничења.</p>
2.	Опис мере исправљања	<ul style="list-style-type: none"> - Извршен је попис мреже до мерног места физичких и правних лица, - Извршен обрачун амортизације и евидентирање наведене мреже у пословним књигама ЈКП „Водовод“ Краљево
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Пописи мреже до мерног места за физичка и правна лица за 2016,2017,2018. и 2019. годину - Налози за књижење 6115, 6116, 6117 и 6118 од 31.12.2019. године са прилозима и обрачунима амортизације.

6)

1.	Неправилиост	<p>Предузеће је у извештајном периоду исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање сталних средстава изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме.</p> <p>На овај начин, потцењена је набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправка вредности у износу од 219.491 хиљада динара и прецењене ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Извршен обрачун и исправка погрешног књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење број 6088, 6089, 6090, 6091, 6092 и 6093 од 13.12.2019. године са приложеним обрачуном.

7)

1.	Неправилност	<p>Предузеће исказује сталиа средства у износу од 24.697 хиљада динара у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, иако се иста налазе у употреби дужи временски период. За ову групу сталних средстава, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, иако је од истих остваривало приходе, што није у складу са параграфом 55. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.</p> <p>Поред наведеног, Предузеће није, на крају извештајног периода и раније, у складу са захтевима параграфа 63. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и 9. МРС 36 - Умањење вредности имовине, за некретнине, постројења и опрема у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у претходних пет година, вршило процену надокнадивог износа средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Од некретнина, постројења и опреме у припреми која су исказана у финансијском извештају за 2018. годину ЈКП „Водовод“ Краљево је активирало Бензинску пумпу, расходовало Струг и извршило обезвређење темеља, остале некретнина, постројења и опреме у припреми биће обухваћена Проценом имовине, обавезе и капитала.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налози за књижење бр. 6078 од 30.11.2019. године, као и 6122 и 6124 од 31.12.2019. године, - Предлог комисије за расход бр. 3344 од 10.10.2019. године, - Одлука надзорног одбора о расходу бр. 3448/4 од 25.10.2019. године, - Записник о стављању у употребу точећег места, - Решење одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне делатности бр. 351-8-18-2017-06 од 01.03.2017. године, - Извештај о попису нематеријалних улагања, некретнина постројења, опреме и инвестиција у току.

8)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 29. МРС 2 - Залихе и чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на крају извештајног периода, вршило обезвређивање залиха материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три године по принципу ставка по ставка, иако се не ради о сличним или повезаним ставкама, због чега се иисмо уверили да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Извршена је процена нето оствариве вредности залиха које нису коришћене у периоду дужем од три године по принципу ставка по ставка од стране пописне комисије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Одлука о формирању комисије, - Налог за књижење бр. 8194 од 31.12.2019. године са приложеним извештајем комисије о процени нето оствариве вредност залиха, - Аналитичка картица 109000.

9)

1.	Неправилност	Предузеће није у складу са захтевима МРС 2 - Залихе и чланом 7. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 7. и 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, вршило обрачун излаза (утрошка) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу и излазу материјала са залиха.
2.	Опис мере исправљања	Извршена је измена софтвера, књижење улаза и излаза из магацина се књиже хронолошки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица материјала 450051 са приложеним рачунима са улазима и излазима из магацина који су евидентирани на наведеној картици према датуму настанка.

10)

1.	Неправилност	Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи, због чега је на дан 31. децембар 2018. године више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији; Поред наведеног, Предузеће не обезбеђује 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. На овај начин, Предузеће не врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Извршено усклађивање стања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи за 2019. годину. Извршено ревидирање начина и поступак књижења уплата од физичких лица, и достављања документације у књиговодство и регулисано процедуром од 01.01.2020. године. Извршена измена софтвера, на начин да се књижу приступа под шифром, и онемогући брисање књижених података.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Процедура за књижење извода. - Процедура књижења у аналитици купаца у земљи (физичких лица) - Софтверска порука која се јавља приликом приступа књижењу и покушају измене налога за књижење (слике екрана)

11)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је у току 2018. и ранијих година, авансне уплате купаца евидентирало на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о контном оквиру).</p> <p>Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 4.064 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	Са 31.12.2019. године извршен је пренос претплате за физичка лица на авансе, и 15.01.2020. године је извршена уплата пореза на додатну вредност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 6100 од 31.12.2019. године са прилогом.

12)

1.	Неправилност	Предузеће није, у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених, вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година.
2.	Опис мере исправљања	ЈКП „Водовод“ Краљево је ангажовало овлашћеног актуара од стране Народне банке Србије који је извршио обрачун резервисања. Извршено књижење обрачуна резервисања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Обрачуни резервисања за 2018. и 2019. годину - Налог за књижење бр. 6119 од 31.12.2019. године.

13)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није, у периоду од октобра до децембра 2018. године, на име утрошене воде за јавне намене – јавне чесме, вршило признавање потраживања од купаца по основу пружених услуга и прихода од продаје производа и услуга у складу са захтевима МРС 39 – Финансијски инструменти односно МРС 16 – Приходи. Такође, Предузеће није у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додатну вредност, за наведени период, вршило обрачун обавеза пореза на додатну вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене.</p> <p>Због наведеног, Предузеће је, на крају ревидираног периода, потценило приходе од услуга у најмањем износу од 362 хиљаде динара, потраживања од купаца у износу од 398 хиљада динара, као и обавезе пореза на додатну вредност у најмањем износу од 36 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности ЈКП „Водовод“ Краљево је извршило обрачун утрошене воде за јавне чесме за 2018. и 2019. годину, извршило уплату пореза на додатну вредност са припадајућим каматама и у свим наредним обрачунским периодима врши обрачун утрошене воде за јавне чесме и уплату пореза на додатну вредност.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење 4383 од 31.12.2019. године. - Обрачун за 2018. годину, - Обрачун камате, - Копија налога за уплату камате.

14)

1.	Неправилност	Предузеће је евидентирало трошкове непроизводних услуга у оквиру рачуна трошкова накнада по основу привремених и повремених послова, што није у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова, а потценило рачун трошкови непроизводних услуга у износу од 7.662 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Извршена су потребна прекњижавања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 6086 од 13.12.2019. године са приложеном аналитичким картицама конта 524000 и 550500.

15)

1.	Неправилност	Предузеће је признало као трошкове текућег периода услуге асфалтирања платоа, односно сређивање круга Предузећа, иако исте повећавају вредност грађевинског објекта, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чиме је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године у износу од 2.264 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Извршено је увећање вредности грађевинског објекта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 6087 од 13.12.2019. године.

16)

1.	Неправилност	Предузеће је накнаде плаћене извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови непроизводних услуга, а потценило потраживања из специфичних послова у износу од 2.701 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Од 01.01.2020. године промењен је начин евидентирања плаћених накнада извршитељима. Јавним извршитељима са територије града Краљева је упућен допис и са њима одржан састанак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Налог за књижење бр. 5023 од 28.02.2020. године са прилозима, - Допис јавним извршитељима, - Записник са састанка представника ЈКП „Водовод“ Краљево и представника јавних извршитеља са територије града Краљева. - Аналитичка картица конта 218000 - Картице јавних извршитеља

17)

1.	Неправилност	Предузеће није у 2018. и ранијих година, у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима као и члана 2. и 6. Закона о затезној камати вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правних лица.
2.	Опис мере исправљања	Са 31.12.2019. године обрачуната је камата на потраживања купаца – правна лица у износу од 3.034.069,27 динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none">- Налог за књижење број 4390 од 31.12.2019. године,- приложеном аналитичком картицом купца „YU KEOPS” (шифра 22083),- Каматни лист.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због тога што Предузеће није извршило процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева.	Започет је поступак ревидирања процеса и процедура ЈКП „Водовод“ Краљево, и потребне дораде. Одржани састанци радне групе за ФУК ЈКП „Водовод“ Краљево. Допуњен регистар ризика. (докази у прилогу)	██████████ руководиоца финансијског управљања и контроле	30.09.2020. године
2	Предузеће није у потпуности успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.	Поднет је захтев и пријава за обуку за стицање професионалног звања од стране интерног ревизора ЈКП „Водовод“ Краљево. Извршена је интерна ревизија утужења. Започета ревизија уговора. Донет План интерне ревизије у ЈКП „Водовод“ Краљево за 2020. годину.	██████████ интерни ревизор	У зависности од Централне јединице за хармонизацију министарства финансија републике Србије.

Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2018. године, у износу од 515.574.188,01 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године.

Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Упућен допис граду Краљево, изабран најбољи понуђач за Процену имовине, обавеза и капитала. Након извештаја о процени имовине и капитала и сагласности на исти од стране скупштине града Краљево, ЈКП „Водовод“ Краљево покренуће поступак за упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре.

координатор
правне службе

30.09.2020. године

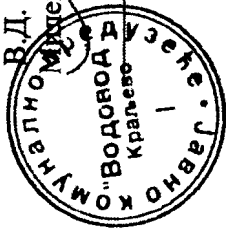
Доказн који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Акциони план за отклањање неправилности откритених у поступку ревизије финансијских извештаја ЈКП „Водовод“ Краљево за 2018. годину од стране Државне ревизорске институције бр. 3725 од 02.11.2019. године,
- Ревидирани акциони план за отклањање неправилности у пословању ЈКП „Водовод“ Краљево у складу са препорукама Државне ревизорске институције бр. 4249 од 23.12.2019. године.

ЈКП „Водовод“ Краљево

В.Д. Директора

Миренко Стефановић



(ПОТПИС)