



Ул.Х.Луна 2, Телефони централа 512-635;
Директор: 519-142; Комерцијална служба: 518-506;
Одржавање водовода и канализације: 3512-937; 514-453;
Факс: (031) 518-774; E-mail: vodovodp@eunet.yu
Тек.рач.: 355-10160015-17, 160-61696-64, 205-61656-02

02 - 1503/1
31 10 1024

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 Комунално Предузеће „Водовод“, Хероја Луна 2, Ужице, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-106/2024-04/23 од 31. јул 2024. 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	<i>Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са одредбама Закона о рачуноводству у делу који се односи на дугорочна потраживања, потраживања по основу продаје и обавеза, што није у складу са одредбама члана 8 став 1 овог закона.</i>
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности НО је на седници од 30.10.2024 усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Члан 23 који се односи на дугорочна потраживања и Члан 25 који се односи на краткорочна потраживања и пласмане. По Члану 23. дугорочна потраживања обухватају сумњива и спорна потраживања, са процењеним роком наплате дужим од 12

		месеци, после извештајног периода, као и друга потраживања са роком наплате дужим од 12 месеци после извештајног периода. Чланом 25 регулисан је поступак индиректонтг отписа потраживања, у складу са МСФИ 9 – финансијски инструменти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-3/17-7 од 29.10.2024. Одлука НО број 01-3/17-7 од 29.10.2024.

...

1.	Неправилност	Предузеће није интерним актом прописало начин, износ и временски период у којем ће вршити утужења купаца који касне са плаћањима, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности, НО је на седници од 29.10.2024 усвојио Правилник о наплати доспелих потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о наплати доспелих потраживања бр. 01-3/17-6 од 29.10.2024. Одлука НО број 01-3/17-6 од 29.10.2024.

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	Код три поступка јавних набавки добара, у 2022 и 2023. години, чија је уговорена вредност 21.673.393 динара, Предузеће није уговор о јавној набавци закључило у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом. Предузеће је закључило један уговор о јавној набавци, који укључује више партија, и где је понуду доставио само један понуђач, иако исто није предвиђено у документацији о набавци. Наведено није у складу са чланом 152 став 5 Закона о јавним набавкама.	У спроведеним поступцима у 2024. години закључени су уговори све у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији тј. Закључени су уговори за сваку појединачну партију. У циљу отклањања неправилности у Правилнику о јавним набавкама број 01-3/8-5 од 04.04.2024. године, у члану 58 дефинисано је која су лица задужена за праћење реализације уговора. Организациона целина у чијем делокругу је управљање или располагање добрима, услугама или радовима који су предмет уговора је надлежна за праћење извршења уговора. Услучају испуњења уговора руководиоци сектора су обавезни да благовремено обавесте Службу набавке/шефа комерцијале. Руководилац организационе целине из става 1. овог члана може, у писаној форми одредити лице које је задужено за праћење извршења конкретног уговора.	руководилац ЕРК сектора.	Мера спроведена 30.10.2024.
2	Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило услуге фиксне телефоније и интернета, мобилне телефоније и услуга продуженог стандардног одржавања Infosus пословног	Предузеће је Одлуком директора бр 02-48/1/2 од 27.03.2024. године усвојило План набавки на које се не примењује ЗЈН. У току ревизије спроведени су поступци јавних набавки за услуге фиксне телефоније, интернета и	руководилац ЕРК сектора.	Мера спроведена 30.10.2024.

	софтвера у укупном износу од износу од најмање 7.068.141 динара без ПДВ-а и у 2022. и 2023. години, након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјал у износу од 7.253.419 динара, течни кисеоник у износу од 1.047.209 динара и хемикалије за воду – алуминијум сулфат у износу од 5.248.000 динара, односно добра и услуге у укупном износу од 20.616.769 динара без ПДВ-а, без поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11-21 и члана 27 Закона о јавним набавкама.	мобилне телеофоније као и услуга продуженог стандардног одржавања Infosus софтвера. Предузеће континуирано води евиденцију о извршењу уговора, како би имали увид у испуњење уговореног износа.			Мера спроведена дана 30.10.2024. године, Одлуком НО бр. 01-3/17-7 од 29.10.2024. године, усвојен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
3	Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузеће је уредило правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања билансних позиција, осим за билансну позицију потраживања и пласмане будући да није усклађена са професионалном регулативном (МСФИ 9 – Финансијски инструменти), што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.	У Члану 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклађена је обавеза предузећа у вези МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Овим су дефинисана краткорочна потраживања, поступка директног отписа потраживања и поступак индиректног отписа потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти.	шеф [REDACTED] рачуноводства		
4	Предузеће на крају извештајног периода није извршило исправку вредности потраживања од купаца у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом	Акциони план бр 1 од 31.10.2024. године. Обавезује се Шеф рачуноводства [REDACTED] да предузме мере у циљу отклањања неправилности и то: да се обезбеде неопходне подаци из СОН -а ([REDACTED]) [REDACTED] није задужено за контакт	[REDACTED] рачуноводства	шеф	До 01.07.2025. године

	модела очекиваног кредитног губитка. Због недостатака података које захтева МСФИ 9 финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на исказану вредност потраживања од купаца у финансијским извештајима за 2023. годину није утврђен.	са СОН-ом), да ће се закључити уговор са агенцијом која ће извршити обрачунае и исправке вредности потраживања у складу са стандардом МСФИ9 (Ручководилац ЕРК сектора [REDACTED] и то приликом израде Финансијског извештаја за 2024. годину.		
5	Предузеће у 2023. години, и у ранијим годинама, није вршило читавање инструмената - водомера на начин прописан чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу, односно за кориснике из индивидуалних стамбених зграда најмање једанпут квартално, а за остале кориснике најмање једанпут месечно.	Акциони план бр 2 од 31.10.2024. године. Обавезује се Шеф службе за мерење утрошка воде и фактурисања [REDACTED] да предузме мере у циљу отклањања неправилности и то: израђивање месечног плана читања водомера, континуирано праћење и извештавање о броју очитаних водомера као и о степену реализације месечног плана читања водомера, организација читања водомера тако да се поштује Одлука о градском водоводу прописана чланом 41 став 2.	Шеф службе за мерење утрошка воде и фактурисања.	До 01.07.2025. године

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

За тачку 1:

Правилник о јавним набавкама број 01-3/8-5 од 04.04.2024. године.

Одлуке о покретању поступака јавних набавки водоводни материјал и хемикалије за воду.

Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке водоводни материјал и хемикалије за воду.

Финансијске картице добављача са којима су закључени уговори о испоруци водоводног материјала и хемикалија за воду.

За тачку 2:

План набавки на који се не примењује ЗЈН бр 1 од 27.03.2024. године

Одлука Директора о усвајању Плана набавки на који се не примењује ЗЈН бр 02-481/2 од 27.03.2024. године

Уговор о купопродаји алуминијум сулфата.

Уговор о купопродаји течног кисеоника.

Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке водоводни материјал.

Финансијске картице добављача са којима су закључени уговори о испоруци водоводног материјала, алуминијум сулфата и течног кисеоника.

За тачку 3:

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-3/17-7 од 29.10.2024.

Одлука НО број 01-3/17-7 од 29.10.2024

За тачку 4:

Акциони план бр.1 од 31.10.2024.

За тачку 5:

Акциони план бр.2 од 31.10.2024.

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

Директор

Душко Љујић, дипл.инг.



(потпис)