



ВИК  
ЗРЕЊАНИН

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"  
ЗРЕЊАНИН

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 05 NOV 2024  
Оп. јед. Б.р.с. Прилог Вредност  
400-100/2024-04/25

ПИБ: 101162753  
Матични број: 08049637  
Текући рачуни:  
170-30024659000-11  
205-98998-11

Адреса:  
Петефијева 3  
23101 Зрењанин

Контакт:  
Тел. 023 / 593- 000  
Тел: 0800/024-023  
Факс: 023/ 562- 535  
Мејл: office@vikzr.rs  
Веб: www.vikzr.rs

Дел.број: 3492/1  
Датум: 05.11.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

Предмет: достава документације

На основу извештаја Државне ревизорске институције број: 400-100/2024-04/24 од 01.08.2024.године достављамо:

1. Извештај о отклањању неправилности (одазивни извештај) откривених у ревизији: Правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин у делу који се односи на Јавне набавке за 2022. и 2023.годину и потраживања од купаца за 2023.годину, дел.број 3492 од 05.11.2024.године;
2. Докази о извршеном отклањању неправилности откривених у поступку ревизије;
3. Акциони план дел. број 3493 од 05.11.2024.године.

Директор



Предраг Бодирога, дипл.екон.



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
„ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ЗРЕЊАНИН

ПРИМЉЕНО:	05 NOV 2024		
Орг. јед.	Бр. ј.	Прилог.	Вредност
400-100/2024	04	25	

ПИБ: 101162753  
Матични број: 08049637  
Текући рачуни:  
170-30024659000-11  
205-98998-11

Адреса:  
Петефијева 3  
23101 Зрењанин

Контакт:  
Тел. 023 / 593- 000  
Тел: 0800/024-023  
Факс: 023/ 562- 535  
Мејл: office@vikzr.rs  
Веб: www.vikzr.rs

Дел.број: 3492  
датум: 05.11.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ЗРЕЊАНИН, ПЕТЕФИЈЕВА 3, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
Правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин у делу који се  
односи на Јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за  
2023. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2024-04/24 од 01.08.2024. 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 1 <i>Препорука 2</i>	Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству са одредбама важећег Закона о рачуноводству нити је попис имовине и обавеза уредило општим актом, 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, а у вези са применом Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	На основу откривене неправилности ЈКП „Водовод и канализација“ је донело Правилник о рачуноводству којим је ускладила одредбе истог са одредбама важећег Закона о рачуноводству и донело општи акт којим се



		ближе уређује начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о рачуноводству, дел број 2181 од 18.07.2024. (доказ 1), -Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза, дел број 2180 од 18.07.2024. (доказ 2).

1.	Неправилност 2 <i>Препорука 3</i>	У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће, у току 2022. и 2023. године, у поступцима јавних набавки, у документацији о набавци, није одређивало резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума за доделу уговора једнаке, што није у складу са чланом 133 став 8 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	Предузеће након спроведеног поступка ревизије, а у складу са чланом 133. став 8. Закона о Јавним набавкама почело да одређује резервне критеријуме на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су једнаке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Критеријуми за доделу уговора и остали захтеви набавке: ЈН 20/2024, ЈН 22/2024, ЈН 24/2024 (доказ 3).

1.	Неправилност 3 <i>Препорука 4</i>	Предузеће је закључило уговор у вредности од 19.597.000 динара за који је у поступку јавне набавке радова – бушење и опремање бунара захтевало од понуђача испуњење услова у вези са техничким и стручним капацитетом (списак изведених радова) већ у моменту објављивања јавног позива за подношење понуда, што није у складу са чланом 114 став 4, у вези са чланом 7 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Након спроведене ревизије предузећа у поступцима Јавних набавки испуњеност критеријума за квалитативни избор привредних субјеката везује за момента подношења понуда од стране потенцијалних понуђача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Опис критеријума за квалитативни избор привредних субјеката: ЈН 20/2024, ЈН 22/2024, ЈН 24/2024 (доказ 4).

1.	Неправилност 4 <i>Препорука 5</i>	Предузеће је у 2022. години у поступку јавне набавке закључило уговор о набавци осталог грађевинског материјала вредности 10.000.000 динара, одређивањем предмета набавке, тако што у конкурсној документацији није утврдило количине предмета набавке, што није у складу са чланом 93 став 2, у вези са садржином јавног позива за секторског наручиоца из дела V Закона о јавним набавкама и чланом 2 став 1 тачка 2 Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних
----	--------------------------------------	--

		набавки.
2.	Опис мере исправљања	Након спроведене ревизије предузеће у поступцима ЈН, конкурсном документацијом, утврђује оквирне количине предмета набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог директора техничком сектору за утврђивањем оквирних количина при састављању конкурсне документације за набавку добара, услуга и радова ( <b>доказ 5</b> ), -Образац структуре цена- оквирне количине: ЈН 20/2024, ЈН 21/2024, ЈН 24/2024 ( <b>доказ 6</b> ).

1.	Неправилност 5 <i>Препорука 6</i>	Предузеће је у пет поступака јавних набавки, у којима су закључени уговори укупне вредности од 448.597.000 динара, одредило рокове за подношење понуда у роковима који су краћи од рокова прописаних чланом 52 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће у складу са чланом 52. Закона о ЈН утврђује рокове за подношење понуда.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Упутство понуђача како да сачине понуду са назначеним роковима за поношењем понуда: ЈН 21/2024, ЈН 23/2024, ЈН 24/2024 ( <b>доказ 7</b> ).

1.	Неправилност 6 <i>Препорука 7</i>	Предузеће није вршило документовање процеса испитивања и истраживања тржишта у поступку планирања јавних набавки за 2022. и 2023. годину, што није у складу са чланом 41 став 1 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да у писаној форми евидентира и документује све радње током планирања, спровођења поступка и извршења уговора о јавној набавци.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће ради испитивања и истраживања тржишта у писаној форми документује све радње (захтеви за достављање понуда који се шаљу путем мејл адресе или непосредним контактом са понуђачем, као и записници о прикупљеним понудама) .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Скенирани захтеви за понудама послати електронском поштом, достављене понуде и сачињен записник о прикупљеним понудама: сервис тримера, косачица и секача; поправка мењача и диференцијала. ( <b>доказ 8</b> )

1.	Неправилност 7 <i>Препорука 8</i>	Предузеће није доставило записнике или други писани доказ да су лица, која врше квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке, проверавала да ли количина, врста и квалитет испорученог предмета набавке одговара уговореном, што није у складу са чланом 31 став 2 у вези са чланом 14 став 1 и 2 Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке Предузећа.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће на основу дате препоруке ДРИ од лица која су задужена за квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке захтева писану изјаву којом се потврђује да су количина, врста и квалитет испорученог



		предмета набавке одговарајући у складу са закљученим Уговором.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава која врше квантитативни и квалитативни пријем предмета набавке (доказ 9).

1.	Неправилност 8 <i>Препорука 9</i>	У поступку ревизије, утврдили смо да је Предузеће у поступцима набавки на које се закон не примењује, закључило уговоре у вредности од најмање 6.995.999 динара у току 2022. године и 9.171.688 динара у току 2023. године (укупно 16.167.687 динара), а да претходно није обезбедило конкуренцију и једнак положај свих привредних субјеката, што није у складу са чланом 3 Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће сходно препоруци 9, обезбеђује конкуренцију и једнак положај привредних субјеката у складу са интерним правилником о ЈН. Како је у приказу ревидираних набавки на које се Закон о ЈН не примењује код којих су утвђене неправилности, а између осталог и „сервис мењача и диференција“ за исту набавку достављамо доказ о испитивању тржишта, обезбеђују конкуренције и једнак положај привредних субјеката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтеви за доставу понуде (доказ 10).

1.	Неправилност 9 <i>Препорука 10</i>	Предузеће је извршило набавку услуга и добара у износу од најмање 5.045.223 динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 11–21 и чланом 27 став 1 Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 51 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће сходно препоруци број 10, као контролни механизам служба финансија доставља надлежним секторима предузећа (правном, техничком сектору и надлежним службама у оквиру финансијског сектора) обавештење о Уговорима који су закључени путем спроведеног поступка ЈН, којим се горе наведене службе упозоравају о временском истеку Уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мејл са назначеним адресама пријема обавештења и списка Уговора са наведеним роком важности (истека) Уговора у наредном периоду (доказ 11)

1.	Неправилност 10 <i>Препорука 13</i>	У току поступка ревизије утврђено је да је Предузеће, у 2023. години, као и у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате на доспела, а ненаплаћена потраживања од купаца – физичких лица, док за потраживања од купаца – правних лица, није вршен обрачун, чиме, за ову категорију потрошача, није поступљено у складу са одредбама члана 277 Закона о
----	--	---

		облигационим односима и члана 2 и 3 Закона о затезној камати.
2.	Опис мере исправљања	На основу откривене неправилности, а по налогу директора ЈКП „Водовод и канализација“ предузеће је спровело следеће мере: -налог директора финансијском сектору да се на сва доспела а ненаплаћена потраживања од купаца- правна лица обрачунава законска затезна камата по прописаној стопи у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати -предузеће на фактурама издатим од 01.10.2024. ставило обавештење свим купцима- правним лицима о почетку обрачуна камата (01.11.2024.).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог директора за обрачун камате правним лицима број 2896 од 18.09.2024. (доказ 12). -рачун правног лица са обавештењем о почетку примене наплате законске затезне камате (доказ 13).

1.	Неправилност 11 <i>Препорука 14</i>	Предузеће није интерним актом прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума о одложеном плаћању дуга (репрограма), број рата за плаћање доспелог дуга, као и мере за неизмиривање или неуредно измиривање дуга, као и лице одговорно за праћење наплате дуговања потрошача по закљученим уговорима о репрограму, а све у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца.
2.	Опис мере исправљања	На основу откривене неправилности, ЈКП „Водовод и канализација“ је израдило Правилник о репрограму дуга дел.број 2179 од 18.07.2024.године, који је усвојен од стране Надзорног одбора дел број 2316 дана 30.07.2024.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о репрограму са одлуком Надзорног одбора (доказ 14).

## 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 успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за	-Успостављање система финансијског управљања и контроле на начин који је прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за	координатро за правне послове - руководиоца задужен за ФУК	До 07.08.2025.

	<p>успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског прављања и контроле у јавном сектору, јер није ажурирало стратегију управљања ризицима и мапу пословних процеса, није сачинило регистар ризика и донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу и није прописало правила понашања запослених у писаној форми (<b>препука 1</b>)</p>	<p>успостављање, функционисање и извештавање ФУК -ажурирање стратегије управљања ризицима и мапе пословних процеса -доношење акционог плана са утврђеним задацима и роковима за извештење задатака лица задужених за ФУК -доношење Правилника-кодекса понашања запослених у ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин</p>	<p>извршни директор за техничке послове-члан радне групе задужен за ФУК</p> <p>извршна директорка за послове финансија и инвестиција- члан радне групе задужен за ФУК</p>	
2	<p>Предузеће није интерним актом уредило датум усаглашавања потраживања и обавеза, иако је извршило усаглашавање потраживања са дужницима закључно са 31. октобром 2023. Године (<b>препука 14</b>)</p>	<p>Израдити интерни акт којим се одређује датум усаглашавања потраживања и обавеза ЈКП „Водовод и канализације“ Зрењанин</p>	<p>извршна директорка за послове финансија и инвестиција</p>	<p>До 07.08.2025.</p>
3	<p>Предузеће на крају извештајног периода није поступило у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству односно није извршило процену наплативости потраживања и утврдило исправку вредности у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, по којем се процена наплативости</p>	<p>Приликом израде финансијског извештаја за 2024.годину звршити процену наплативости потраживања наплативости потраживања у складу са МСФИ 9- финансијски инструменти</p>	<p>шеф службе књиговодства</p>	<p>До 31.03.2025.</p>



потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка(преорука 12)			
---	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај за мере исправљања које су предузете и које ће бити предузете:

- Правилник о рачуноводству ЈКП „Водовод и канализација“ (доказ 1);
- Кодекс понашања запослених у ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин (доказ 15);
- акциони план.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја и исти ће бити објављени на интранет страници Државне ревизорске институције.

Докази о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета, који нису исправљени до момента подношења Одазивног извештаја, доставићемо након истека рока за предузимање мера.

У поступку ревизије нису дате препоруке III приоритета.

Директор

Предраг Бодирога, дипл.екон.



*[Handwritten signature]*



# АКЦИОНИ ПЛАН ЗА РЕШАВАЊЕ ПРЕПОРУКА ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНЕ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин у делу који се односи на Јавне набавке за 2022. и 2023.годину и  
потраживања од купаца за 2023.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-100/2024-04/24 од 01.08.2024.године

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица задуженог за предузимање мере исправљања	Период у којем је потребно исправити неправилност
1	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског прављања и контроле у јавном сектору, јер није ажурирало стратегију управљања ризицима и мапу пословних процеса, није сачинило регистар ризика и донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу и није прописало правила понашања запослених у писаној форми (препорука 1)	-Успостављање система финансијског управљања и контроле на начин који је прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање ФУК -ажурирање стратегије управљања ризицима и мапе пословних процеса -доношење акционог плана са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за ФУК -доношење Правилника-кодекса понашања запослених у ЈКП „Водовод и канализација“ Зрењанин	- координатор за правне послове - руководилац задужен за ФУК  - извршни директор за техничке послове - члан радне групе задужен за ФУК  - извршна директорка за послове финансија и инвестиција - члан радне групе задужен за ФУК	Од датума пријема акционог плана до 07.08.2025.
2	Предузеће није интерним актом уредило датум усаглашавања потраживања и обавеза, иако је извршило усаглашавање потраживања са дужницима закључно са 31. октобром 2023. Године (препорука 14)	Израдити Правилник о рачуноводству којим се, између осталог, одређује датум усаглашавања потраживања и обавеза ЈКП „Водовод и канализације“ Зрењанин	извршна директорка за послове финансија и инвестиција	Од датума пријема акционог плана до 07.08.2025.
3	Предузеће на крају извештајног периода није поступило у складу са чланом 25 Закона о рачуноводству односно није извршило процену наплативости потраживања и утврдило исправку			

	<p>вредности у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка(препорука 12)</p>	<p>-Припремити све потребне податке за обрачун и примену МСФИ 9- финансијски инструменти -Утврдити и признати резервисање за очекиване кредитне губитке -утврђен кредитни губитак прокњижити у пословним књигама ЈКП „Водовод и канализација“ благовремено како би био обухваћен редовним финансијским извештајем за 2024.годину</p>	<p>књиговодства</p> <p>шеф</p> <p>службе</p>	<p>Од датума пријема акционог плана до 31.03.2025.</p>
--	---	--	--	--

Акт доставити свим лицима која су задужена за његово спровођење.  
Након окончања Акционог плана поднети извештај директору ЈКП „Водовод и канализације“ Зрењанин.

ЈКП „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“  
ЗРЕЊАНИН  
БРОЈ: 3493  
ДАТУМ: 05.11.2024.

ДИРЕКТОР

Предраг Бодирога, дипл.екон.