



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, УЖИЦЕ**
по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину

Број: 400-106/2024-04/27
Београд, 12. новембар 2024. године





САДРЖАЈ

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	5
2.1.1 Финансијско управљање и контрола – неусаглашеност интерног акта са актом више правне снаге.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2 Јавне набавке – набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке	6
2.1.2.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3 Потраживања од купаца – интерним актом није уређен начин утуживања купаца који своје обавезе не измирују на време	7
2.1.3.1 Опис неправилности.....	7
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4 Јавне набавке – није вршена контрола извршења уговора о јавној набавци	8
2.1.4.1 Опис неправилности.....	8
2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.1.5 Потраживања од купаца – интерним актом нису уређена правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања потраживања и пласмана	9
2.1.5.1 Опис неправилности.....	9
2.1.5.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6 Потраживања од купаца – није извршена исправка вредности у складу са прописима.....	10
2.1.6.1 Опис неправилности.....	10
2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.1.7 Потраживања од купаца – читавање мерних инструмената није вршено на начин прописан Одлуком о градском водоводу	10
2.1.7.1 Опис неправилности.....	10
2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Ужице у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину, број 400-106/2024-04/23 од 31. јула 2024. 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 ревизија.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године са доказима, 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 мере 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 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Интерна контрола и интерна ревизија

2.1.1 Финансијско управљање и контрола – неусаглашеност интерног акта са актом више правне снаге

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је у циљу отклањања неправилности Надзорни одбор Предузећа, на седници од 30. октобра 2024. године усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Одредбама члана 23 наведеног правилника прописана су дугорочна потраживања, док се одредбе члана 25 односе на краткорочна потраживања и пласмане.

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у члану 23, прописано је да 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

У члану 25 истог правилника прописано је да краткорочна потраживања која нису наплаћена индиректно се отписују сагласно одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти, применом матрице која се заснива на историјском искуству предузећа у погледу кредитног губитка претходне три године, кориговано за податке о будућим догађајима у мери у којој је то релевантно уз сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у временским распонима. Даље се израчунава проценат обезвређења на основу података о износу који је на крају анализираног претходног периода остао ненаплаћен и података о износу који је остао ненаплаћен на крају сваког временског распона. Такође, примењује се проценат обезвређења на стање потраживања на крају године, добијени износ очекиваног кредитног губитка евидентира се као исправка вредност, односно индиректан отпис.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-3/17-7 од 29. октобра 2024. године о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 01-3/17-7 од 29. октобра 2024. године;

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Јавне набавке – набавка добара и услуга без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. и 2023. години набавило услуге фиксне телефоније и интернета, мобилне телефоније и услуга продуженог стандардног одржавања Infosys пословног 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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је у циљу отклањања утврђене неправилности Првом изменом Плана јавних набавки број 2 од 23. априла 2024. године, под редним бројем 20 планирало набавку услуге интернета, фиксне и мобилне телефоније процењене вредности 2.200.000 динара. На основу спроведеног поступка јавне набавке у три партије, Предузеће је са изабраним понуђачем закључило три уговора број 02-880/1, 02-800/2 и 02-880/3, сви од 3. јуна 2024. године. У измењеном Плану јавних набавки Предузећа, под редним бројем 21, планирана је набавка услуга одржавања софтвера, процењене вредности 1.500.000 динара. Након спроведеног преговарачког поступка без објављивања јавног позива за набавку услуга одржавања софтвера и добијања сагласности Канцеларије за јавне набавке број 404-02-444/24 од 15. маја 2024. године, Предузеће је закључило Уговор о продуженом стандардном одржавању Infosys пословног софтвера (ИП-А) број 02-563/2 од 3. јуна 2024. године.

Предузеће континуирано води евиденцију о извршењу уговора, како би имало увид у испуњење уговореног износа. У одазивном извештају достављени су уговори о јавним набавкама за водоводни материјал и алуминијум сулфат и течни кисеоник за 2024. годину које је Предузеће закључило са добављачима.

Предузеће је у 2024. години, након спроведеног поступка јавне набавке водоводног материјала у 22 партије закључило исто толико уговора са укупно 11 понуђача. Увидом у аналитичке картице добављача за водоводни материјал, до датума овог извештаја, утврђено је да је извршење, у складу са закљученим уговорима, остварено у износу од 16.542.435 динара без пореза на додату вредност, односно 85,50%.

Предузеће је у 2024. години, након спроведеног поступка јавне набавке алуминијум сулфата закључило Уговор са добављачем „Маркинг“ д.о.о. Ужице број 02-316/1 од 4. марта 2024. године у вредности од 24.430.000 динара. Увидом у аналитичке картице наведеног добављача, до датума овог извештаја, утврђено је да је извршење, у складу са закљученим уговорима, остварено у износу од 17.943.936 динара без пореза на додату вредност, односно 92,79%.

Предузеће је у 2024. години, након спроведеног поступка јавне набавке течног кисеоника закључило Уговор са добављачем „Мессер техногас“ а.д. Београд број 02-920/1 од 13. јуна 2024. године у вредности од 4.170.000 динара. Увидом у аналитичке картице наведеног добављача, до датума овог извештаја, утврђено је да је извршење, у складу са закљученим уговором, остварено у износу од 3.507.750 динара без пореза на додату вредност, односно 84,11%.



Докази које је Предузеће приложило:

- План јавних набавки Предузећа број 1 од 3. јануара 2024. године;
- Прва измена Плана јавних набавки Предузећа број 2 од 23. априла 2024. године;
- Друга измена Плана јавних набавки Предузећа број 3 од 22. јула 2024. године;
- Одлука Директора о усвајању Плана набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама број 02-481/2 од 27. марта 2024. године;
- Уговор о купопродаји алуминијум сулфата број 02-316/1 од 4. марта 2024. године;
- Уговор о купопродаји течног кисеоника број 02-920/1 од 13. јуна 2024. године;
- 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.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из разлога што су уговори, закључени у поступку јавне набавке добара водоводног материјала, течног кисеоника и алуминијум сулфата, временски ограничени на период од једне године и још увек нису истекли.

2.1.3 Потраживања од купаца – интерним актом није уређен начин утуживања купаца који своје обавезе не измирују на време

2.1.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је у циљу отклањања утврђене неправилности, Надзорни одбор Предузећа је одлуком број 01-3/17-6 од 29. октобра 2024. године усвојио Правилник о наплати доспелих потраживања. Наведеним правилником регулисан је поступак, одговорност и начин наплате доспелих потраживања Предузећа са циљем смањења ризика од ненаплативости, застарелости потраживања и побољшања укупне ликвидности Предузећа. Правилником су прописане обавезе организационих делова Предузећа који воде евиденције потрошача, врше фактурисања испоручених услуга, евидентирања и раскњижавања уплата и службе правних послова. Одребама члана 7 правилника прописано је да је минималан износ за покретање процедуре наплате доспелих потраживања сваки фактурисани износ, односно његов неплаћени део на дан покретања процедуре принудне наплате.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-3/17-6 од 29. октобра 2024. године;
- Правилник о наплати доспелих потраживања број 01-3/17-6 од 29. октобра 2024. године.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.4 Јавне набавке – није вршена контрола извршења уговора о јавној набавци

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години након испуњења уговореног износа, набавило водоводни материјал по партијама број 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 10, 14 и 20 најмање у износу од 4.410.366 динара без ПДВ-а, што није у складу са одредбама члана 154 став 2 Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац у обавези да контролише извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да су у спроведеним поступцима у 2024. години закључени уговори све у складу са условима који су одређени у конкурсној документацији, односно закључени су уговори за сваку појединачну партију. У циљу отклањања неправилности у Правилнику о јавним набавкама број 01-3/8-5 од 4. априла 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. У случају 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.

Увидом у достављене аналитичке картице наведених добављача за водоводни материјал и хемикалије за воду са којима је Предузеће закључило уговоре на основу спроведених поступака јавних набавки за 2024. годину утврђено је да Предузеће, до датума овог извештаја, није прекорачило уговорене износе за набавку наведених добара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке у ЈКП „Водовод“ Ужице број 01-3/8-5 од 4. априла 2024. године;
- Одлуке о покретању поступака јавних набавки водоводни материјал број 01-11/5 од 20. фебруара 2024. године (22 партије) и хемикалије за воду број 01-11/3 од 19. јануара 2024. године (четири партије);
- Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке водоводног материјала са добављачима „Аквапан инжењеринг“ д.о.о. Вранићи, „Aliaxis Serbia“ д.о.о. Ниш, ПР „Армас“ Сремчица, „Еволва“ д.о.о. Пожега, „Феропласт“ д.о.о. Врчин, „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани, „НИП-МАРК“ д.о.о. Ужице, „Унипрогрес“ д.о.о. Рума, „Валман“ д.о.о. Београд и „Вукас Меринг“ д.о.о. Батајница



- Уговори закључени након спроведеног поступка јавне набавке за хемикалије за воду са добављачима: „CWG Balkan“ д.о.о. Лештане, „Unichem enviro“ д.о.о. Суботица, „Маркинг“ д.о.о. Ужице и „Патетинг“ д.о.о. Београд;
- Финансијске картице добављача са којима су закључени уговори о испоруци водоводног материјала Предузећа за 2024. годину: „Аквапан инжењеринг“ д.о.о. Вранићи (4350-1348), „Aliaxis Serbia“ д.о.о. Ниш (4350-11105), ПР „Армас“ Сремчица, „Еволва“ д.о.о. Пожега, „Феропласт“ д.о.о. Врчин (4350-2815), „Хидрокомерц“ д.о.о. Лучани (4350-1333), „НИП-МАРК“ д.о.о. Ужице (4350-12157), „Унипрогрес“ д.о.о. Рума (4350-6224), „Валман“ д.о.о. Београд (4350-4162) и „Вукас Меринг“ д.о.о. Батајница (13234);
- Финансијске картице добављача са којима су закључени уговори о набавци хемикалија за воду Предузећа за 2024. годину: „CWG Balkan“ д.о.о. Лештане (4350-9170), „Unichem enviro“ д.о.о. Суботица (4350-13853), „Маркинг“ д.о.о. Ужице (4350-2088) и „Патетинг“ д.о.о. Београд (4350-6325);

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.1.5 Потраживања од купаца – интерним актом нису уређена правила признавања, вредновања, презентације и обелодањивања потраживања и пласмана

2.1.5.1 Опис неправилности

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 интрumenti), што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је у циљу отклањања неправилности у члану 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклађена обавеза Предузећа у вези МСФИ 9 – Финансијски интрumenti. Одредбама наведеног члана дефинисана су краткорочна потраживања, поступак директног отписа потраживања и поступак индиректног отписа потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски интрumenti.

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр. 01-3/17-7 од 29. октобра 2024. године;
- Одлука НО број 01-3/17-7 од 29. октобар 2024.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6 Потраживања од купаца – није извршена исправка вредности у складу са прописима

2.1.6.1 Опис неправилности

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 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план број 02-1504/1 од 31. октобра 2024. године којим је одређено да је шеф рачуноводства у обавези да предузме мере у циљу отклањања неправилности и то: да се обезбеде неопходни подаци из Службе обједињене наплате (податке ће обезбедити лице задужено за контакт са СОН-ом), да ће се закључити уговор са агенцијом која ће извршити обрачуна и исправке вредности потраживања у складу са стандардом МСФИ 9 – Финансијски инструменти (руководилац ЕРК сектора), и то приликом израде Финансијског извештаја за 2024. годину. Лице задужено за предузимање наведених активности је шеф рачуноводства, а рок за отклањање наведене неправилности је до 1. јула 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 02-1504/1 од 31. октобра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

2.1.7 Потраживања од купаца – очитавање мерних инструмената није вршено на начин прописан Одлуком о градском водоводу

2.1.7.1 Опис неправилности

Предузеће у 2023. години, и у ранијим годинама, није вршило очитавање мерних 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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 02-1503/1 од 31. октобра 2024. године Предузеће је навело да је директор Предузећа донео Акциони план број 02-1504/2 од 31. октобра 2024. године којим је одређено да шеф службе за мерење утрошка воде и фактурисања предузме мере у циљу отклањања неправилности и то кроз израђивање месечног плана читања водомера, континуирано праћење и извештавање о броју очитаних водомера као и о степену



реализације месечног плана читања водомера и организовања читања водомера на тај начин да се очитивање водомера врши у складу са чланом 41 став 2 Одлуке о градском водоводу града Ужица. Акционим планом је предвиђено да је за спровођење ових активности задужен шеф службе за мерење утrophка воде и фактурисања, а рок за отклањање неправилности до 1. јула 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:
- Акциони план број 02-1504/2 од 31. Октобра 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12. новембар 2024. године