



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА ПРОКУПЉА
ПО РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„СВРСИСХОДНОСТ УПРАВЉАЊА ВОДОВОДНОМ
ИНФРАСТРУКТУРОМ“**

**Број: 400-1100/2019-04/89
Београд, 12.05.2020. године**

САДРЖАЈ

1.	УВОД.....	3
2.	НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром“, број: 400–1100/2019–04/50 од 25. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

С обзиром да све откривене несврсисходности 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 несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Закључак 2: Улога оснивача водоводних предузећа у управљању водоводном инфраструктуром у циљу смањења губитака воде, била би ефективнија уз обезбеђење потребних услова у циљу њеног развоја и унапређења, као и дугорочног и краткорочног планирања и извештавања усмереног ка учинцима.

2.1.1. Налаз 2.1: Оснивачи нису у потпуности обезбедили потребне услове у циљу развоја и унапређења водоводне инфраструктуре, зато што нису извршили или су делимично извршили упис права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.

2.1.1.1. Опис несврсисходности

У дефинисању критеријума за оцењивање сврсисходности управљања водоводном инфраструктуром и губицима воде који су мера ефикасности управљања водоводним системом, пошли смо од основног критеријума из Закона о јавној својини¹ да „свако ко одлучује о стварима у јавној својини ко их користи или њима управља, дужан је да поступа као добар домаћин и одговоран је за то“.

Одредбама Закона о јавној својини² регулисано је да се право јавне својине ЈЛС, стиче уписом права јавне својине у јавну књигу о непокретностима и правима на њима. Законодавац је овакав пренос права својине предвидео како би се унапредио систем функционисања комуналног сектора³, а пре свега да би се одговорност за одржавање и инвестирање у комуналну инфраструктуру јасно дефинисала између ЈЛС и предузећа које је основала за обављање делатности водоснабдевања.

Истим Законом⁴, регулисано је да се на непокретностима у државној својини на којима право коришћења има јавно предузеће чији је оснивач јединица локалне самоуправе, успоставља својина тог јавног предузећа, изузев на комуналним мрежама, које су у својини јединице локалне самоуправе.

Два од четири оснивача водоводних предузећа и то: Град Ниш и Град Прокупље, нису извршила упис водоводне мреже у катастар, а један оснивач – ГО Лазаревац је упис извршио делимично.

Имовина којом располажу водоводна предузећа наведена три оснивача, делимично се налази у пословним књигама оснивача и у пословним књигама водоводног предузећа, односно не постоји јединствена евиденција података о мрежи коју водоводна предузећа користе ради обављања делатности снабдевања становништа водом за пиће.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима: Града Ниша, ГО Лазаревац и Града Прокупља, да изврше, односно, наставе са уписом права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.

¹ Закон о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018) Одговорност у одлучивању, коришћењу и управљању Члан 6

² Закон о јавној својини („Сл.гласник РС“, бр.72/2011,88/2013,105/2014, 104/2016-др.закон, 108/2016,113/2017 и 95/2018)

³ Стратегија управљања водама на територији Републике Србије до 2034. године („Сл.гласник РС“, бр. 3/2017)

⁴ Закон о јавној својини („Сл. гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018), члан 72. став 7.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Прокупља, препоручили смо да изврше, односно, наставе са уписом права јавне својине на комуналним мрежама у катастар.

Препоруци је дат приоритет 3 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року од једне до три године, односно, препоруке по којима је потребно поступити у року од једне до три године.

По препоруци, у одазивном извештају број 04 - 400 – 146 од 17. марта 2020. године, Град Прокупље је обавестио Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузело следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Поступак укњижбе комуналне мреже као средстава у својини јединице локалне самоуправе започет је у ранијем периоду али није извршен целокупни упис код Републичког геодетског завода Службе за катастар непокретности Прокупље. Формирањем Географског информационог система 2016. године и доставом већ снимљене мреже од РГЗ СКН Прокупље, настављен је поступак снимања и евидентирања преостале мреже. 2017. године снимљено је 7 км комуналне мреже која је предата на укњижбу надлежном органу, али није у потпуности окончан упис. Град Прокупље као оснивач јавног предузећа коме је поверена комунална делатност и одржавање комуналне мреже ће у наредном периоду предузети све неопходне кораке како би започети поступак укњижбе био окончан. Поступак укњижбе комуналне мреже као средстава у својини јединице локалне самоуправе, врши се у складу са позитивним прописима Републике Србије. Субјект ревизије се позвао на одредбу члана 77а Закона о јавној својини где је наведено да је орган који је надлежан за упис права на непокретностима дужан да по службеној дужности и по сили закона изврши упис јавне својине јединице локалне самоуправе, те да су мере предузимања општи дописи који се могу упутити органу надлежном за упис права на непокретности обзиром да на упис по службеној дужности обавезује законска одредба.

Достављени докази о предузетој мери:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности 04 – 400 – 146 од 17.марта 2020. године

2.1.1.3. 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 несврсисходности је у току.

2.1.2. **Налаз 2.3:** Приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева Програма 2 - Комунална делатност, оснивачи нису користили одговарајући индикатор како би пратили учинке у смањењу губитака воде, а када су користили индикатор нису поставили циљне вредности и/или нису извештавали о учинцима програма да би добили информацију о ефикасности извршених улагања

2.1.2.1. Опис несврсисходности

Програмски део буџета Града Прокупља за период од 2015. до 2018. године не садржи индикатор везан за праћење губитака воде. У програмском делу Одлуке о буџету са ребалансом из октобра 2015. године, одређен је Програм 2 - Комунална делатност – ПА Водоснабдевање са циљем: повећање броја домаћинстава који су прикључени на водоводну мрежу, а индикатор је – број домаћинстава прикључених на водоводну мрежу. У наредним годинама 2016. 2017. и 2018. године, програмским делом буџета у оквиру програма 2 - Комунална делатност није издвојена активност водоснабдевања већ је дат опште одређен циљ у виду повећања степена покривености територије услугама комуналног предузећа.

С обзиром да је Општина тј. Град Прокупље увео Програмско буџетирање у складу са Законом о буџетском систему, саставни део Одлуке о завршном рачуну за 2017. и 2018. годину у делу који се односи на годишњи финансијски извештај о извршењу буџета треба да садржи и годишњи извештај о учинку програма. Увидом у достављену документацију утврдили смо да Општина тј. Град није израђивао годишњи, нити полугодишњи извештај о учинку програма (осим за 2017. годину, када је израђен само нацрт, који није саставни део Одлуке о завршном рачуну).

Последица планирања и праћења остваривања циљева у вези са смањењем губитака воде без одговарајућих циљаних вредности индикатора је да оснивачи водоводних предузећа не могу да прате ефикасност улагања нити напредак у смањењу губитака воде и да планирају средства у наредном буџету за инвестирање у ову област.

Препорука број 13: Препоручујемо одговорним лицима: Града Београда, Града Ниша, Градске општине Лазаревац и Града Прокупља, да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорним лицима Града Прокупља дата је препорука да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања

Препоруци је дат приоритет 1 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана.

По препоруци, Град Прокупље је обавестио Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузело следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

Дана 07.11.2019. године је ЈКП „Хаммеум“ обавештен да је у предлогу финансијског плана потребно увести циљ рационално снабдевање водом за пиће. Субјект ревизије затим наводи даљу комуникацију са одговорним лицима јавног комуналног предузећа која је обављена пре и после доношења Одлуке о буџету за 2020. годину а у вези са спровођењем препоруке. Такође, субјект ревизије је навео и описао мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, и то да ће приликом израде Измене

(ребаланса) Одлуке о буџету за 2020. годину, убацити индикатор губици воде у мрежи у оквиру Програма – Комунална делатност.

Достављени докази о предузетој мери:

- Извештај о спровођењу препорука ради отклањања несврсисходности 04 – 400 – 146 од 17.марта 2020. године

2.1.2.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Отклањање утврђене несврсисходности је у току.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених несврсисходности и периодично ће упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај број: 04 – 400 – 146 од 17.марта 2020. године, који је поднео Град Прокупље. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 Град Прокупље, 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 несврсисходности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених несврсисходности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

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
12.05.2020. године

Достављено:

- Граду Прокупље и
- Архиви