

Izvještaj DRI o reviziji Godišnjeg finansijskog izvještaja DOO „Vodovod i kanalizacija“ Podgorica za 2017

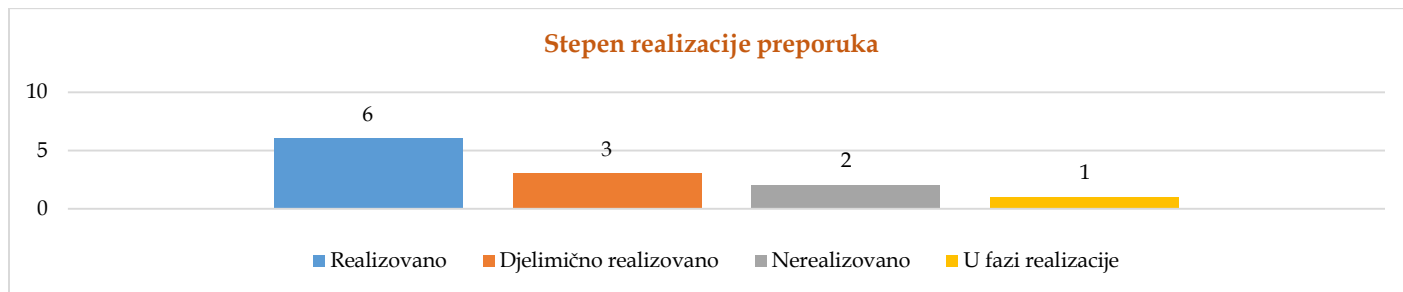
Uslovno mišljenje na finansijsku reviziju



Uslovno mišljenje na reviziju pravilnosti



12 preporuka



Preporuke DRI:

- 1) Društvo treba da poslovne promjene u svim slučajevima evidentira u skladu sa zakonskom regulativom u godini na koju se odnose.
- 2) Društvo treba da, u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru donese Plan unapređenja upravljanja i kontrola, utvrdi poslovne ciljeve subjekta koji doprinose ostvarivanju misije subjekta i da dostavlja osnivaču godišnji izvještaj o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola.
- 3) Društvo treba da uspostavi unutrašnju reviziju u skladu sa članom 49 Zakona o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
- 4) Društvo treba da u skladu sa Zakonom o privrednim društvima i Odlukom o osnivanju, izvrši procjenu vrijednosti imovine i kapitala, i da nakon donošenja odgovarajuće odluke od strane Osnivača, utvrđenu vrijednost evidentira u knjigovodstvu društva, a podatke o vrijednosti kapitala dostavi Centralnom registru privrednih subjekata.
- 5) Društvo treba da zaključuje ugovore o radu sa licima koja ispunjavaju opšte uslove predviđene zakonom i posebne uslove predviđene zakonom, drugim propisima i aktom o sistematizaciji radnih mjesta.
- 6) Društvo treba da, sa licima kojima je zarada definisana u neto iznosu, zaključi Aneks ugovora o radu kojim će zaradu definisati u bruto iznosu, shodno važećim zakonskim propisima ili da definiše posebne koeficijente složenosti koji će se primjenjivati prilikom obračuna zarada.

- 1) Društvo je sredstava u iznosu od 23.732,98€, koja se odnose na obaveze za ostala lična primanja u 2018. godini uplatilo na jedinstveni račun poreza i doprinosa što je i knjigovodstveno evidentirano.
❖ Preporuka je realizovana.
- 2) Društvo je sačinilo Plan za unapređenje finansijskog upravljanja i kontrola, kao i Godišnji izvještaj o sprovođenju planiranih aktivnosti u uspostavljanju i razvoju sistema finansijskog upravljanja i kontrola za 2019. godinu, koji je dostavljen osnivaču.
❖ Preporuka je realizovana.
- 3) Dostavljen je Pravilnik o unutrašnjoj organizaciji i sistematizaciji radnih mjesta br.29652 od 22.12.2020. godine, koji je donesen od strane odbora direktora. Pravilnik još uvijek nije stupio na snagu, do davanja saglasnosti od strane osnivača. Pravilnikom je predviđena posebna organizaciona jedinica „Služba interne revizije“, međutim, zvanja unutrašnjih revizora i uslovi za obavljanje poslova nijesu u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru.
❖ Preporuka nije realizovana.
- 4) Društvo je započelo aktivnosti po pitanju procjene vrijednosti imovine i kapitala pa je 25.11.2019. godine zaključilo ugovor za nabavku usluga procjene imovine i kapitala. Međutim, ugovor još uvijek nije realizovan.
❖ Preporuka nije realizovana.
- 5) Lica koja su zaključila ugovor o radu tokom 2018. godine su ispunjavala opšte i posebne uslove predviđene zakonom, i drugim propisom, dok će se ispunjavanje uslova predviđenih aktom o sistematizaciji, kao i njegova usklađenost, utvrditi nakon stupanja na snagu istog.
❖ Preporuka je djelimično realizovana.
- 6) Društvo je izmijenilo Kolektivni ugovor, definisalo da se zarade zaposlenih sa posebni ovlaštenjima utvrđuju na osnovu koeficijenta složenosti, i zaključilo Aneks ugovora o radu sa zaposlenima sa posebnim ovlaštenjima.
❖ Preporuka je realizovana.

- 7) Društvo treba da obračun zarada i sva uvećanja ili umanjenja zarada vrši u skladu sa odredbama Uputstva za obračun bruto zarada i ostalih propisa kojima se regulise obračun i isplata zarada i drugih ličnih primanja.
- 8) Društvo treba da u skladu sa čl. 163 Zakona o radu, ugovore o privremenim i povremenim poslovima zaključuje za obavljanje poslova koji ne zahtijevaju posebno znanje i stručnost, a po svojoj prirodi su takvi da ne traju duže od 120 radnih dana u kalendarskoj godini sa određenim licem koje se nalazi na evidenciji Zavoda za zapošljavanje, odnosno agencije za posredovanje.
- 9) Društvo treba da Plan javnih nabavki zasniva na procjeni stvarnih potreba i u skladu sa raspoloživim sredstvima planira postupke javnih nabavki.
- 10) Društvo treba da u svim slučajevima evidenciju postupaka javnih nabavki i izvještavanje o sprovedenim postupcima javnih nabavki male vrijednosti vrši u skladu sa članom 117 i 118 Zakona o javnim nabavkama.
- 11) Društvo treba da preduzima sve zakonske mogućnosti za naplatu potraživanja kako ne bi dolazilo do zastare istih.
- 12) Preporučuje se Društvu da donese Strategiju naplate potraživanja i na osnovu iste sačini Akcioni plan naplate potraživanja sa mjerama, nosiocima aktivnosti i rokovima sa obavezom periodičnog izvještavanja Odbora direktora o ostvarenim rezultatima.

NAPOMENA 1: Društvo, prilikom donošenja Plana unaprijeđenja upravljanja i kontrola, Rješenja o određivanju lica odgovornog za koordinaciju aktivnosti na sprovođenju i unaprijeđenju upravljanja i kontrola i dugih akata, treba da primjenjuje pozitivne zakonske propise: Zakon o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 075/18 od 23.11.2018.godine), Pravilnik o načinu uspostavljanja i unapređenja upravljanja i kontrola u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 071/19 od 25.12.2019.godine), Pravilnik o sadržaju godišnjeg izvještaja o aktivnostima na sprovođenju i unapređenju upravljanja i kontrola i načinu izvještavanja („Sl. list CG“, br. 071/19 od 25.12.2019.godine) i druge podzakonske propise. Takođe, prilikom zavođenja akata i vršenja kancelarijskog poslovanja, Društvo treba da se pridržava Uredbe o kancelarijskom poslovanju organa državne uprave („Sl. list CG“, br. 047/19 od 12.8.2019.godine) i Uputstva o načinu vršenja kancelarijskog poslovanja („Sl. list CG“, br. 059/19 od 23.10.2019, 003/20 od 23.1.2020.godine)

- 7) Uvidom u dostavljenu dokumentaciju (isplatne liste za mjesec maj 2019. godine za pet zaposlenih) utvrđeno je da Društvo prilikom obračuna zarada korektivni koeficijent primjenjuje na koeficijent složenosti bez uvećanja za minuli rad.
 - ❖ Preporuka je realizovana.
- 8) Društvo tokom 2019. i 2020. godine nije zaključivalo ugovore o privremenim i povremenim poslovima.
 - ❖ Preporuka je u fazi realizacije.
- 9) Društvo je 31.1.2019. godine donijelo Plan javnih nabavki ukupne procijenjene vrijednosti roba, radova i usluga u iznosu od 5.194.820,00€. Do kraja godine izvršeno je trinaest izmjena navedenog plana, i njegova ukupna vrijednost povećana na 6.183.896,00€. Uvidom u Godišnji izvještaj o sprovedenim postupcima javnih nabavki za 2019. godinu, utvrđeno je da su u Obrascu A i B evidentirane nabavke ukupne vrijednosti 3.429.633,49€. Iako je Društvo realizovalo 55,46% planiranih nabavki, uzimajući u obzir objektivne poteškoće u planiranju, konstatovano je da je Društvo napravilo blagi pomak u planiranju.
 - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.
- 10) Analizom Godišnjih izvještaja o javnim nabavkama za 2017, 2018. i 2019. godinu, koje je Društvo dostavilo Upravi za javne nabavke, proizilazi da je Društvo u 2018. i 2019. godini poboljšalo evidencije nabavki male vrijednosti (Obrazac B), u odnosu na revidirani period.
 - ❖ Preporuka je djelimično realizovana.
- 11) i 12) Strateškim planom za povećanje naplate potraživanja od 25.4.2019. godine predviđene su mjere za realizaciju, rokovi i odgovorna lica. Izvještajem o realizaciji plana za povećanje naplate potraživanja za 2019. godinu od 4.9.2020. godine opisane su aktivnosti koje su preduzete u cilju poboljšanja naplate u stambenom sektoru, privatnom i sektoru privrede. Shodno navedenom izvještaju, ukupan procenat naplate za 2019. godinu, za sve kategorije potrošača iznosio je 96,30%, dok je ukupan procenat naplate za 2018. godinu iznosio 82,94%. Naplata potraživanja od pravnih lica iz ranijeg perioda je uticala na povećanje procenta ukupne naplate u ovim godinama. Društvo je u toku 2019. godine na utuženje predalo 877 predmeta, što je za 16% više u odnosu na prethodnu godinu, a iznos duga iznosio je 903.620,89€, dok je naplaćeno 254.515,01€. Društvo je preduzelo aktivnosti i mjere u cilju povećanja naplate potraživanja, koje treba da sprovodi i unapređuje i u narednom periodu.
 - ❖ Preporuke su realizovane

NAPOMENA 2: Društvo treba da Povelju interne revizije, Strateški i Godišnji plan službe interne revizije i druge akte koji se odnose na rad unutrašnje revizije donese nakon formiranja iste, i u skladu sa Zakonom o upravljanju i unutrašnjim kontrolama u javnom sektoru („Sl. list CG“, br. 075/18 od 23.11.2018.godine). Zakonom je predviđeno da Strateški i godišnji plan unutrašnje revizije priprema i predlaže rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju, a utvrđuje ga rukovodilac subjekta, dok je Povelja unutrašnje revizije interni akt koji potpisuju rukovodilac jedinice za unutrašnju reviziju i rukovodilac subjekta.