

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЈКП „Београдски водовод и канализација“

Кнеза Милоша 27

11000 Београд, Србија

ПИБ: 100346317, Матични број: 07018762

Контакт центар: 3 606 606

e-mail: info@bvk.rs

Датум: 2. децембар 2019.



www.bvk.rs

Директор
Делиградска 28, 11000 Београд
Тел: 3606 620
Факс: 3612 123
e-mail: dragan.djordjevic@bvk.rs

75352

2 DEC 2019

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД, МЕКЕНЗИЈЕВА 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		02 DEC 2019	
Орг. јед.	Број	Сл. јед.	Број
400	978	2019	04/17

ПРЕДМЕТ: Одазивни извештај ЈКП Београдски водовод и канализација

Поштовани,

Достављамо вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП Београдски водовод и канализација, као и доказе који се прилажу уз исти.

С поштовањем,

ДИРЕКТОР

Драган Ђорђевић, мастер економиста

ЗА 13200000 001/02

ЈКП „Београдски водовод и канализација“

Кнеза Милоша 27
11000 Београд, Србија
ПИБ: 100346317, Матични број: 07018762
Контакт центар: 3 606 606
е-mail: info@bvk.rs
Датум: 2. децембар 2019.



Директор
Делиградска 28, 11000 Београд
Тел: 3606 620
Факс: 3612 123
е-mail: dragan.djordjevic@bvk.rs

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, ЈКП Београдски водовод и канализација, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА ЗА
2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-978/2019-04/16, 30. август 2019. године

Примљен 4. септембра 2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за индетификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је усвојило Стратегију управљања ризицима број дана 19.07.2019. године, а заведено под бројем 43703. Такође, поменута стратегија у међувремену објављена је и на интернет страници Предузећа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Усвојена Стратегија управљања ризицима у ЈКП Београдски водовод и канализација

2)

1.	Неправилност	Предузећа није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама утврдило стопе амортизације за групе средстава некретнине постројења и опреме што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	На основу решења директора Предузећа формирана је комисија ради измене и допуне правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са препоруком Државне ревизорске институције. Надзорни одбор је усвојио Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука Надзорног одбора број 66970/3 - Правилник о изменама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација

3)

1.	Неправилност	Према Извештају комисије за попис број 83999 од 26.11.2018. године део грађевинских објеката, који је евидентиран на рачуну 026- Некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности од 51.070 хиљада динара, је завршен и налази се у функцији што није у складу са чланом 6 став 13 Правилника о контном оквиру.
2.	Опис мере исправљања	Узимајући у обзир период изградње и непотпуну документацију за евидентирање и активирање објеката, Предузеће ће неправилност исправити приликом процене вредности имовине од стране независног проценитеља која се планира у 2020. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-

4)

1.	Неправилност	У појединим уговорима о купопродаји станова купопродајна вредност је исказана у еур-има као и износ месечне рате. Наведеним уговорима је дефинисано да уколико се званични курс промени за више од 5% у односу на курс који је важио у моменту закључења уговора да продавац има право ревалоризације месечне рате за насталу курсну разлику и да о извршеној ревалоризацији и оновом износу месечне рате продавац писмено обавести купца, а да је купац сагласан да тако утврђен износ месечне рате плаћа на исти начин без сачињавања анекса уз основни уговор. Предузеће је извршило ревалоризацију месечне рате и о томе обавештавало купца али у пословним књигама није извршило ревалоризацију преосталог потраживања по наведеним уговорима
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило ревалоризацију преосталог потраживања по основу уговора о купопродаји станова и спровело промене у пословним књигама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Картице купаца - Налог за књижење

5)

1.	Неправилност	Чланом 10 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије периодично а у складу са својом динамиком подношења предлога за извршење, доставља аналитички извештај о подацима о наплати спроведеној принудним путем преко јавних извршитеља. Протоколом није дефинисано да ће ЈКП Инфостан технологије достављати Предузећу аналитику по корисницима у смислу члана 11 став 8 Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је предузело све активности за отклањање неправилности. Упућен је поново захтев за измену Појединачног протокола, као и предлог измене и допуне Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате ЈКП Инфостану технологије. Одржани су састанци са представницима Инфостан технологије и у току је процес усаглашавања са захтевима ЈКП Београдски водовод и канализација.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис и Предлог измене и допуне појединачног протокола

6)

1.	Неправилност	За лица којима је максимална зарада одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28 априла 2011. године Предузеће није уплаћивало разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
2.	Опис мере исправљања	За лица којима је максимална зарада одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28 априла 2011. године Предузеће од коначног обрачуна зарада и накнада зарада за септембар 2019. године уплаћује разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца све у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	2019-9-ДРИ пре умањења рекапитулација 2019-9-ДРИ после умањења рекапитулација Буџет 09-2019 извод

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће је на дан 31.12.2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018 години за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са МРС 2- Залихе.	На основу члана 43 Статута ЈКП Београдски водовод и канализација формиране су комисије од стране Директора предузећа са задатком да процене употребљивост, технолошку застарелост и вредност залиха. Мера ће бити исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису.	Извршни директор за економско-финансијске, кадровске и опште послове Извршни директор за правне послове и послове набавке	31.01.2020.
2	Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана по основу откупа станова исказана у износу од 20.416 хиљада динара и потиче из 2008 и 2009. године када су остали дугорочни финансијски пласмани каоји се односе на одобрене стамбене кредите последњи пут и дисконтовани у складу са МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање	Мера ће бити исправљена у току редовног годишњег пописа	Руководилац Службе рачуноводства.	31.01.2020
3	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 3.139 хиљада динара потичу из 2016. и 2017. године и нису рефундирана у току 2018. године	У току 2019. године рефундиран је део средстава који се односи на потраживања за накнаде зарада у износу од 1.386.578,93 динара, а која се односе на 2016. и 2017. годину. Неправилност ће до краја бити исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису	Директор финансијског сектора Руководилац Финансијске службе	31.01.2020
4	Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству која се односи на одложене приходе и примљене донације.	Предузеће ће неправилност исправити приликом процене вредности имовине од стране независног проценитеља која се планира у 2020. години, обзиром да	Руководилац Службе рачуноводства	Након усвајања Извештаја о процени имовине од стране НО

		приликом претходне процене, када је преузета база Географско информационог система мрежа на коју се поменуте донације односе није била уцртана.		
5	Предузеће није у пословним књигама евидентирало приходе од камата у износу од 3.690 хиљада динара које се односе на 2018. годину по основу Уговора о ороченем динарском депозиту број 72871 закљученим са UniCredit Bank Србије, које су наплаћене у 2019. години	Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама - Налог за књижење	Руководилац Службе рачуноводства	

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања
1	У поступку ревизије је утврђено да постоји разлика између износа у аналитичкој евиденцији коју ЈКП Инфостан технологије води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, и износа исказаног у пословним књигама ЈКП Београдски водовод и канализација. Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству усагласи разлику између износа пограживања од кулаца за воду са аналитичком евиденцијом.	Предузеће је упутило захтев Инфостану Технологије за утврђивање разлика и образложење истих, у њиховим Синтетичким извештајима који су основ за књижење и достављене аналитичке евиденције	Извршни директор за економско-финансијске, кадровске и опште послове	31.12.2020
2	На основу инструкције Града Београда број III-01-031-86/2019 Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са МРС 19 – Примања запослених	Утврђена неправилност биће отклоњена у договору са оснивачем, придржавајући се инструкција оснивача за израду завршног рачуна.	Извршни директор за економско-финансијске, кадровске и опште послове	31.12.2020

3	<p>На основу инструкције Града Београда број III-01-031-86/2019 Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2018. годину у складу са МРС 12 – Порези на добитак</p>	<p>Утврђена неправилност биће отклоњена у договору са оснивачем, придржавајући се инструкција оснивача за израду завршног рачуна.</p>	<p>Извршни директор за економско-финансијске, кадровске и опште послове</p>	31.12.2020
4	<p>У поступку ревизије утврђено је да постоји разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије. Препоручује се предузећу да у складу са одредбама члана 6,7 и 8 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате изврши упаривање података.</p>	<p>Предузеће је утврдило да се разлика у највећој мери односи на одобрене попусте који нису исказани у укупном задужењу на месечним рекапитулацијама Инфостана технологије, као и у мањем износу на разлику у кубичима. Предузеће је упутило захтев за образложење разлика у испорученим кубичима и фактурисаним кубичима од стране ЈКП Инфостан технологије.</p>	<p>Извршни директор за економско-финансијске, кадровске и опште послове</p>	31.12.2020

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета који нису достављени доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ДИРЕКТОР

JKP Београдски водовод и канализација

[Handwritten signature]
(ПОДПИС)

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЈКП „Београдски водовод и канализација“

Кнеза Милоша 27

11000 Београд, Србија

ПИБ: 100346317, Матични број: 07018762

Контакт центар: 3 606 606

e-mail: info@bvkr.rs

Датум: 23. децембар 2019.



Директор
Делиградска 28, 11000 Београд
Тел: 3606 620
Факс: 3612 123
e-mail: dragan.djordjevic@bvkr.rs

23 -12- 2019

75352/1

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД, МЕКЕНЗИЈЕВА 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
Орг. јел.	Број	Датум	Прилози
		23 DEC 2019	
400-978/2019-04/18			

ПРЕДМЕТ: Допуна Одазивног извештај ЈКП Београдски водовод и канализација

Поштовани,

Достављамо вам допуну Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП Београдски водовод и канализација по основу неправилности број 3. приоритета 1, као и доказе који се прилажу уз исти.

С поштовањем,

ДИРЕКТОР

Драган Ђорђевић, мастер економиста

ЗА 13200000 001/02

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“

ЈКП „Београдски водовод и канализација“

Кнеза Милоша 27

11000 Београд, Србија

ПИБ: 100346317, Матични број: 07018762

Контакт центар: 3 606 606

е-mail: info@bvk.rs

Датум: 23.12.2019



Извршни директор за економско-
финансијске, кадровске и опште послове

Делиградска 28, 11000 Београд

Тел: 3606 631

е-mail: mladen.vitas@bvk.rs

ФИНАНСИЈСКИ СЕКТОР
ФИНАНСИЈСКА СЛУЖБА
Одељење пореза и инвестиционе
ликвидатуре


ПРЕДМЕТ: Налог за активирање инвестиција по налогу
Државне ревизорске институције

По налогу Државне ревизорске институције и дописа Сектора за инвестиције – Службе за надзор, потребно је на рачуну 026 – Некретнине, постројења и опрема у припреми . активирати инвестиције у вредности од 51.070 хиљада динара.

Прилог:

- Допис Сектора за инвестиције

ИЗВРШНИ ДИРЕКТОР ЗА ЕКОНОМСКО-
ФИНАНСИЈСКЕ, КАДРОВСКЕ И ОПШТЕ ПОСЛОВЕ


Младен Витас, дипл. економиста

ЗА 13200000 001/04