

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 "Водовод Ваљево" из Ваљева, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВОДОВОД ВАЉЕВО"  
ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2655/2019-04/18, Београд 22.09.2020. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило и усвојило попис у складу са члановима 9 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем јер није идентификовало имовину исказану у оквиру нематеријалне имовине коју чини земљиште добијено на коришћење и није извршило попис у прописаним роковима. Наведено није у складу и са члановима 38 и 40 Правилника о организовању и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем у ЈКП "Водовод Ваљево" Ваљево
2.	Опис мере исправљања	Решењем број 01-5156/1 од 25.05.2020. год. формирана је Комисија која је извршила ванредни попис нематеријалне имовине. То се односи на земљиште које није у власништву Предузећа, а на коме су смештени објекти у којима Предузеће обавља своју делатност. На основу Извештаја комисије која је извршила ванредни попис нематеријалне имовине бр. 01-6804/1 од 10.07.2020. год. Предузеће је претходно искњижило из ванбилансне евиденције земљиште које је било исказано у вредности од 119.556.222,10 динара у збирном износу, након чега је спровело књижење ванбилансно аналитички, у складу са Извештајем комисије (Налог за књижење ОК 20305). У Извештају комисије која је извршила ванредни попис нематеријалне имовине бр. 01-6804/1 од 10.07.2020. год. наведене су парцеле које се воде на Град

		<p>Ваљево, на друге кориснике-правна лица као и на друге кориснике-физичка лица а објекте на њима користи ЈКП "Водовод Ваљево". Такође у оквиру извештаја комисије налази се и земљиште које је у Државној својини а право коришћења има ЈКП "Водовод Ваљево". Вредност ових парцела је утврђена према одлуци о просечној цени квадратног метра одговарајућих непокретности за утврђивање пореза на имовину за 2019 годину на територији града Ваљева.</p> <p>По основу наведеног Служба рачуноводства је извршила потребна књижења.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Извештај комисије која је извршила ванредан попис нематеријалне имовине бр. 01-6804/1 од 10.07.2020. год.</p> <p>Налог за књижење ОК20305</p> <p>Налог за књижење ОК20302 са прилозима (Листови непокретности бр.: 893 (КП 7877, 11285/1, 3342/25, 7786/5, 13079/2, 9774/2, 18147, 2761), 15419 (КП 10239), 15008 (КП 7188/1, 7189, 2023/3), 13758 (КП 7771/2, 78411, 145, 11284, 7206/5), 85 (КП 246/2), 202 (КП 56/3), 942 (КП 1703), 180 (КП 2757), 807 (КП 228/1), 1816 (КП 1069/4), 500 (КП 212/2), 1957 (КП 637/4), 2048 (КП 637/5), 2157 (КП 637/3, 635, 636, 621/2, 628/2, 629/1, 624/2))</p> <p>Налог за књижење ОК20303 са прилозима (Листови непокретности бр.: 14765 (КП 12380/2), 15927 (КП 7770/2), 16573 (КП 7202/12), 518 (КП 2306), 136 (КП 382), 25 (КП 272), 829 (КП 2215/3), 1 (КП 34))</p> <p>Налог за књижење ОК20304 са прилозима (Листови непокретности бр.: 16801 (КП 16101/1), 15342 (КП 1543/2), 12905 (КП 25/36), 2078 (КП 7186), 17 (КП 1049), 9 (КП 695/3), 269 (КП 1042/3), 10162 (КП 525/19), 85 (КП 939/2), 308 (КП 768), 55 (КП 481), 250 (КП 183), 136 (КП 886/2), 500 (КП 1094), 1135 (КП 932), 784 (КП 624/1), 10 (КП 227/1), 282 (КП 548/10), 1835 (КП 858/1), 362 (КП 479/1), 541 (КП 926/3), 33 (КП 380))</p> <p>Налог за књижење ОК20467 са прилозима (Листови непокретности бр.: 14749 (КП 6473/2), 12873 (КП 13217/1, 13236, 13237/5), 295 (КП 88/2))</p>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није одвојило вредности грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката, што није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане трошкове амортизације грађевинских објеката исказаних у износу од 41.369 хиљада динара. Такође, трошкове амортизације није могуће потврдити јер су иста средства отписивана по различитим стопама отписа а да корисни век није мењан нити је процена вршена.</p>	<p>Решењем број 01-5843/1 од 12.06.2020. год. формирана је Комисија са задатком да одвоји вредности грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката. Комисија је у свом Извештају бр. 01-6725/1 од 08.07.2020. год. утврдила следеће чињенице:</p> <p>- да се на листу непокретности 14749 на адреси Вука Караџића бр. 26 налази пословна зграда Предузећа, о чему сведочи купопродајни Уговор бр. 01-698/1 од 18.04.1979. год. Из наведеног Уговора може се закључити да је у вредност купопродајног уговора урачуната пословно стамбена зграда која се налази на парцели 6473/2 КО Ваљево. Сходно томе процењена вредност земљишта ће бити одвојена од вредности грађевинског објекта.</p> <p>- Уговор о куповини непокретности од 07.05.1986. године сведочи да је ЈКП "Водовод Ваљево" купио катастарску парцелу бр. 88/2 КО Дегурић, након чега је изграђена црна станица Градац.</p> <p>- Уговор о преносу права коришћења на земљишту од 28.01.1988. год. сведочи да Општина Ваљево преноси без накнаде на ЈКП "Водовод Ваљево" право коришћења земљишта на катастарским парцелама 13217/1 КО</p>	Шеф рачуноводства	30.06.2021. године

2	<p>Набавна вредност потпуно амортизованих нематеријалних и материјалних средстава чији корисни век је проценила комисија под 31. децембром 2019. године износила је 256.449 хиљада динара. Предузеће до предаје финансијских извештаја за 2019. годину није стигло да унесе у књигу основних средстава и прокњижи све промене корисног века употребе због великог броја средстава и проблема са програмом за евиденцију основних средстава па је остао део средстава који ће се исправити у 2020. години. Није било могуће квантификовати утицај непрокњижене процене корисног века имовине на финансијске извештаје Предузећа.</p>	<p>Ваљево, 13236 КО Ваљево и 13237/5 КО Ваљево, након чега је изграђена прекидна комора резервоара Бобија и самим тим вредност грађевинског земљишта није у саставу вредности грађевинског објекта јер је набавна вредност прекидне коморе резервоара Бобија која се налази на тој парцели у вредности од 703.873,57 динара а процењена вредност земљишта 2.233.545 динара.</p>	<p>Предузеће је наставило са исправкама вредности имовине у складу са извештајем комисије и прокњижило све промене корисног века употребе средстава.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p> <p>25.12.2020. године</p>
3	<p>Није било могуће потврдити одложене приходе и примљене донације исказане у износу од 86.142 хиљаде динара јер Предузеће нема уговоре о давањима из којих је могуће потврдити од кога и за које намене су средства добијена. Такође, нема упоредне прегледне амортизације и укидања одложених прихода за износ амортизације средстава набављених из давања, што није у складу са</p>	<p>Сектор економско - финансијских послова је уложио напоре да преиспита основ државних давања и дође до документације из које би се могло видети када и на основу чега су настала. Обзиром да у томе није успео, Сектор економско - финансијских послова се обратио дописом Надзорном одбору.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p> <p>30.06.2020.године</p>	

<p>параграфима 12 и 15 МРС 20 Државна давања. Предузеће од 2014. године врши укидања државних давања уз помоћ табеларног прегледа у који су по позицијама унете стоне по основу којих се врше укидања а да није дало образложење како су оне утврђене. Због наведеног није могуће потврдити ни исказане приходе од донација у износу од 2.858 хиљада динара.</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Прилог уз тачку 1.: Извештај комисије бр. 01-6725/1 од 08.07.2020. год са прилозима (лист непокретности 14749 (КП 6473/2), купопродајни Уговор бр. 01-698/1 од 18.04.1979. год, инвентарни број 050001 - пословна зграда са исказаном набавном, отписаном и садашњом вредности, лист непокретности 12873 (КП 13217/1, 13236, 13237/5), Уговор о преносу права коришћења на земљишту од 28.04.1988. године, инвентарни број 010009 - прекидна комора резервоара Бобија са исказаном набавном, отписаном и садашњом вредности, лист непокретности 295 (КП 88/2), Уговор о купопродаји непокретности од 07.05.1986. године, инвентарни број 15005 - црпна станица Градац са исказаном набавном, отписаном и садашњом вредности).
- Прилог уз тачку 2.: Налог за књижење ОС20009 и Списак основних средстава којима је промењен корисни век употребе.
- Прилог уз тачку 3.: Допис Надзорном Одбору бр 01-12470/1 од 24.12.2020

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Сектор економско - финансијских послова је упутио Интерни допис Директору и Сектору правних, општих и послова информисања	Директор	22.09.2023. године
2	Није било могуће потврдити резерве исказане у пословним књигама у износу од 696.473 хиљаде динара из разлога што Предузеће нема комплетну документацију о формирању и коришћењу законских резерви. Предузеће је супротно Одлуци о расподели остварене добити (за 2017. годину) број 01-6326/8 од 13. јуна 2018. године наведену добит од 19.079 хиљада динара користило за повећање резерви уместо за покриће губитака, чиме су прецењене резерве и губитак послова у наведеном износу.	Решењем број 01-12472/1 од 24.12.2020. год. формирана је Комисија за комплетирање документације о начину формирања и коришћења законских резерви	Шеф рачуноводства	22.09.2023. године

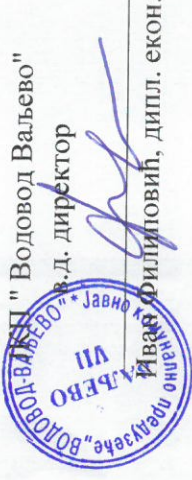
Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

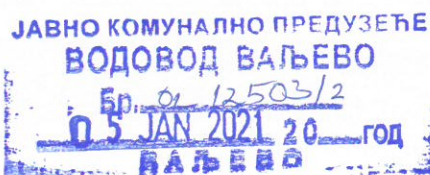
- Прилог уз тачку 1.: Интерни допис број 01-12473/1 од 24.12.2020.од стране Сектора економско - финансијских послова Директору и Сектору правних, општих и послова информисања
- Прилог уз тачку 2.: Решењем број 01-12472/1 од 24.12.2020. год. формирана је Комисија за комплетирање документације о начину формирања и коришћења законских резерви

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

"Водовод-Валево" ЈП  
В.Д. директор  
Иван Филиповић, дипл. екон.





ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД  
Макензијева 41

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И  
ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВОДОВОД  
ВАЉЕВО" ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2655/2019-04/18, Београд 22.09.2020. године

- Налаз 3.1 - *Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.*

Предузете мере: Након Интерног дописа Директору Предузећа и Сектоу правних, општих и послова информисања донет је Акциони план са роком за успостављање интерне ревизије.

Допуна доказа за Приоритет 3.1 је Акциони план за успостављање интерне ревизије у ЈКП "Водовод Ваљево" бр. 01-0055/1 од 05.01.2021. године.



ЈКП "Водовод Ваљево"

в.д. директор

Иван Филиповић, дипл. екон.