



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈУ
«ВОДОВОД», ЧАЧАК, Ул. Краља Петра I бр. 8
Централа * 032/303-606* Факс: 032/303-616* Директор 032/303-600
Текући рачун: 155 – 304 – 68 * ПИБ: 101108292 МБ: 07167610

Датум, 04.12.2020.год.
Број : 7094

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Сектор за ревизију

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

11000 – БЕОГРАД
Ул. Мекензијева бр. 41

ПРИМЉЕНО: 0 DEC 2020

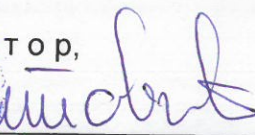
Орг јед.	Број	Прилог	Вредност
400	2656/2	019	04/18

Сагласно члану 40. Став 1. Закона о Државној ревизорској институцији достављамо Вам Одазивни извештај ЈКП „Водовод“ Чачак по извештају о ревизији финансијских извештаја за 2019.годину.

С' поштовањем,



Директор,


Зоран Пантовић, дипл.инг.грађ.

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 „Водовод“ Чачак, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“ ЧАЧАК ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2656/2019-04/17 Београд, 3 септембар 2020. 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.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом је утврђено да Предузеће није: омогућило примену начела непроменљивог записа о насталој пословној промени и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству; вршило контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је поступило по препоруци Државне ревизијске институције и обезбедило софтверским решењем очување података о свим прокњиженим трансакцијама у складу са одредбама члана 12., а у вези са чланом 7. став 3. Закона о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: 1.1. прилог по сегментима система 1.2. имплементација новог информационог система

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће у финансијским извештајима за 2019. годину није, према доспећу, рекласификовало потраживања за репрограме од купаца за које је закључило уговоре, а за које је предвиђено уговорима да ће бити измирена у периоду до годину дана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном
----	--	---

		оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Тиме је друштво потценило дугорочна и преценило краткорочна потраживања за износ од 29.321 хиљаду динара.
2.	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције предузеће је преиспитало потраживања по основу закључених уговора о репрограму дуга у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и извршило рекласификацију потраживања и то:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Због нередовног измирења обавеза по закљученом репрограму, раскинути су уговори о измирењу обавеза на рате и утужено је 171 потрошача у укупном износу од 19.560.418,00 динара. 2) Извршено је прекњижавање са краткорочних на дугорочна потраживања по закљученим репрограмима за 144 потрошача у укупном износу од 14.745.679,73 динара и то за оне потрошаче који нису у могућности да поштују рокове и висину дуга из споразума (тешка материјална ситуација, социјални случајеви, роми). 3) Потрошачи који редовно измирују своје обавезе по репрограму и поштују рокове из уговора а за које је предвиђено да ће бити измирена у периоду до године дана, евидентирани су на краткорочним потраживањима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>2.1. Доказ: налог за књижење бр.981031 од 31.10.2020.г. 2.2. Доказ: налог за књижење бр.981031 од 31.10.2020.г.</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Потраживања од купаца са потражним салдом исказане су у укупном износу од 8.119 хиљада динара, обзиром да Предузеће није извршило анализу наведених стања иста решило исказивањем недостајућих рачуна, усаглашавањем са комитентима и евентуално рекласификацијом на примљене авансе, што је у супротности са чланом 32. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведено има за последицу потцењене обавезе за примљене авансе и потцењена потраживања у билансу стања на дан 31.12.2019. године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци и преплату исказану на појединачним картицама купаца - физичких лица на дан 31.10.2020.год. евидентирало на конту 430 – Примљени аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама преносом на konto примљени аванси за воду у износу 3.086.765,79 динара.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <p>3.1. налог за књижење бр. 981031 од 31.10.2020.г. за физичка лица на авансе и налог о обрачунатим ПДВ-у на примљене авансе за воду на дан 31.10.2020.у износу 280.615,06 дин.</p> <p>3.2. преглед примњених аванса за воду</p>
----	---	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама тако што су у оквиру групе 20 исказана потраживања по основу главног дуга, а у оквиру групе 22 потраживања по основу камате. Обрачунату камату предузеће евидентира на рачуну друга потраживања К_{то} 220300 што је у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <p>4.1. налог за књижење бр. 981031 од 31.10.2020.</p> <p>4.2. приказ: картице потрошача – издвојена камата</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће није извршило процену умањења вредности примљених аванса од купаца из ранијег периода за производе и услуге у износу од 6.774 хиљада динара, иако потичу из ранијих година и за које постоји неизвесност у погледу враћања или испоруке, што није у складу са параграфом 58. до 62. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 66 до 68 МРС 1 - Презентација финансијских извештаја. Обзиром да Предузеће није реализовало пројекте из ранијих година нити је вршило процену обезвређења примљених аванса из ранијих година на дан 31. децембар 2019. године наведено има утицај на финансијски резултат Предузећа.</p>
----	--	--

<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци и преиспитало основе по примљеним авансима из ранијег периода и спровело одговарајућа књижења у својим пословним књигама и то:</p> <p>А) Примљени аванси на дан 31.12.2019.г. износе 6.774.132,03 дин.</p> <p>Б) Преглед затворених аванса у току 2020. године.:</p> <p>1) Извршен је повраћај аванса Граду Чачак у износу од.....3.407.188,43 дин</p> <p>2) Одрађени радови по примљеним авнсима за месне заједнице.....2.167.133,29 дин</p> <ul style="list-style-type: none"> - месна заједница Горња Трепча 466.890,07 дин. - месна заједница „Трнава“ 843.228,00 дин. - месна заједница „Вапа“ 190.800,00 дин. - месна заједница „Кључ“ 666.215,26 дин. <p>3) Одрађени радови за физичка лица..... 339.067,16 дин.</p> <p>Ц) Остатак аванса 860.743,15 дин.</p> <p>Примљени аванси у 2019.години за извођење радова водоводна и канализациона мрежа.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>5.1. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - извод бр. 289 од 15.10.2020. год. - споразум бр. 14/160 од 15.10.2020.год. <p>5.2. Доказ:</p> <p>Месна заједница „Горња Трепча“</p> <ul style="list-style-type: none"> - окончана ситуација МЗ „Г. Трепча“ бр.5892 и налог за књижење бр. 981019 од 19.10.2020.г., - окончана ситуација МЗ „Г. Трепча“ бр.55/6 и налог за књижење бр. 981002 од 02.10.2020.г. <p>Месна заједница „Трнава“</p> <ul style="list-style-type: none"> - I привремена ситуација МЗ „Трнава“ бр. 6673 од 16.11.2020.г. - налог за књижење бр. 981118

	<p>Месна заједница „Вапа“</p> <ul style="list-style-type: none"> - окончана ситуација МЗ„Вапа“ бр.3182 од 29.06.2020.г. - налог за књижење бр.980629 од 29.06.2020.г. <p>Месна заједница „Кључ“</p> <ul style="list-style-type: none"> - II окончана ситуација бр. 6843 - I привремена ситуација бр. 6846 - налог за књижење бр.981124 од 24.11. 2020.г <p>5.3. Доказ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - рачун бр. 398,397,396,413,412,471 - налози за књижење 980930,981010,981031
--	---

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је током 2019. године вршило директан отпис потраживања од купаца на име главног дуга и камате на основу захтева који су упућивани Надзорном одбору Предузећа и у истом периоду је вршено умањење рачуна по основу необрачунавања пукле цеви (нерационалне потрошње) на основу Одлука Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна која се заснива на Одлуци Надзорног одбора Предузећа број 4/4 од 30. јануара 2019. године у купном износу износу до 4.989 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци да се за директан отпис по основу одлуке Надзорног одбора предузећа и на основу Одлуке Комисије за решавање рекламација о умањењу рачуна по основу пуклих цеви (нерационална потрошња), прибави сагласност Оснивача а све у складу са Одредбама члана 69. став 1. тачка 3. и 9. Закона о јавним предузећима.</p> <p>Наиме, Градско веће града Чачка на седници одржаној 23.новембра 2020.године утврдило је предлог одлуке и упутило Скупштини Града да донесе Одлуку о давању сагласности на Одлуку Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Чачак бр. 4/24 од 30.10.2020.године.</p> <p>Седница Скупштине Града Чачка заказана је за 10.12.2020.године.</p> <p>Сагласност на предлог Одлуке, ЈКП „Водовод“ Чачак доставиће у допуни извештаја.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Доказ:</p> <p>6.1. Одлука Надзорног одбора ЈКП „Водовод“ Чачак бр. 4/24 од 30.10.2020.год.</p> <p>6.2. Одлука Градског већа Града Чачк бр. 06-174/2020-III од 23.11.2020.год.</p>

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

7)

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>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:</p> <p>- иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, није вршило контролне активности које служе за својење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности и ефикасности трансакција;</p>	<p>У складу са извештајем државне ревизорске институције и уоченим слабостима функционисања система финансијског управљања и контроле усвајају се препоруке ДРИ.</p> <p>Одржан је састанак радне групе за „ФУК“ ЈКП „Водовод“ Чачак.</p> <p>Започет је поступак ревидирања процеса и процедура донетих од ЈКП „Водовод“ Чачак.</p> <p>Радна група усваја ажуриране процесе и процедуре јавних набавки усклађене са изменама Закона о јавним набавкама које су у примени од 01.07.2020. године и уводи их у мапу и књигу процеса ФУК-а.</p>	<p>Руководилац финансијског управљања и контроле</p>	<p>до 30.04.2021. година</p>

		<p>Донет је Закључак да акциони план донет 2017.г. треба ревидирати до 10.03.2021.г. Неопходно је анализирати ризике за све кључне процесе и спровести све корективне активности са неопходним извештајима.</p> <p>Доставити годишњи извештај о систему ФУК-а.</p> <p>Увођењем интегралног информационог система решава се проблем апликативних софтвера креираних унутар предузећа.</p>	

Доказ:

7.1. Записник са састанка Радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле

7.2. Акциони план

8)

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	Предузећу 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.	Поступајући по наведеној препоруци ЈКП „Водовод“ Чачак дана 15.06.2020.године. обратило се поново Граду Чачку са молбом да нам одговоре да ли су се стекли основни услови за обављање ревизије другог корисника јавних средстава, односно града Чачка.	Директор економског сектора и Директор правног сектора	до 30.04.2021.година

<p>амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а за која се не врши обрачун амортизације, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Због наведеног, Предузеће није реално исказало вредност некретнина, постројења и опреме у пословним књигама. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.</p>	<p>01.12.2020.године Град Чачак одговара на наш допис и у свом одазивном извештају Државној ревизорској институцији одредио је динамику преузимања имовине где су приоритет индиректни корисници буџета а након тога јавна предузећа.</p>	
--	---	--

Доказ:

- 9.1. писмо бр. 6734 од 17.11.2020.г.
- 9.2. извод из Плана набавке за 2021.г. (планирана финансијска средства за процену имовине и капитала)
- 9.3. одговор на допис Града Чачка од 01.12.2020.године.
- 9.4. Акциони план

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.

ДИРЕКТОР

Зоран Пантовић, дипл. грађ.инг.



Докази уз одазивни извештај

Приоритет I

- | | |
|--|---|
| 1) Тачка 1. <u> (препорука бр. 4) </u> | 1.1. Прилог по сегментима система |
| | 1.2. Имплементација новог информационог система |
| 2) Тачка 2. <u> (препорука бр. 5) </u> | 2.1. Налог 981031 |
| | 2.2. Налог 981031 |
| 3) Тачка 3. <u> (препорука бр. 6) </u> | 3.1. Налог 981031 |
| | 3.2. Преглед примљених аванса |
| 4) Тачка 4. <u> (препорука бр. 7) </u> | 4.1. Налог 981031 |
| | 4.2. Картице потрошача издвојена камата |
| 5) Тачка 5 <u> (препорука бр. 8) </u> | 5.1. Извод 289 |
| | 5.2. Окончане ситуације по месним заједницама |
| | 5.3. Рачуни и налози за књижење |
| 6) Тачка 6. <u> (препорука бр. 9) </u> | 6.1. Одлука Надзорног одбора |
| | 6.2. Одлука Градског већа |

Приоритет II

- | | |
|--|---|
| 7) Тачка 7. <u> (препорука бр. 1) </u> | 7.1. Записник са састанка радне групе |
| | 7.2. Акциони план |
| 8) Тачка 8. <u> (препорука бр. 2) </u> | 8.1. Писмо за Град Чачак бр. 348 |
| | 8.2. Одговор Града Чачак бр. 401-368/2020 |
| | 8.3. Извод из плана за 2021.г.–планирана финансијска средства за интерну ревизију |
| | 8.4. Акциони план |

Приоритет III

- | | |
|--|-------------------------------------|
| 9) Тачка 9. <u> (препорука бр. 3) </u> | 9.1. Писмо бр. 6734 |
| | 9.2. Извод план набавке 2021.година |
| | 9.3. Град Чачак – одговор |
| | 9.4. Акциони план |