



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД - ВАЉЕВО“, ВАЉЕВО**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

**Број: 400-2655/2019-04/23
Београд, 13. јануар 2021. године**

С а д р ж а ј :

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1 Интерна финансијска контрола	3
2.1.1 Интерна ревизија	3
2.1.1.1 Опис неправилности.....	3
2.1.1.2 Исказана мера исправљања.....	3
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	3
2.2 Некретнине, постројења и опрема	3
2.2.1 Грађевински објекти.....	3
2.2.1.1 Опис неправилности.....	3
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	4
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.3 Некретнине, постројења и опрема	5
2.3.1. Некретнине, постројења и опрема	5
2.3.1.1 Опис неправилности.....	5
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.4 Резерве	5
2.4.1 Резерве	5
2.4.1.1 Опис неправилности.....	5
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.5 Одложени приходи и примљене донације	6
2.5.1 Одложени приходи и примљене донације	6
2.5.1.1 Опис неправилности.....	6
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод - Ваљево“ Ваљево за 2019. годину број: 400-2655/2019-04/18 од 22. септембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности 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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

Предузеће није имало исказане неправилности првог приоритета, у Одазивном извештају је унета неправилност отклоњена у поступку ревизије.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Интерна ревизија

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод - Ваљево“ Ваљево за 2019. годину број 01-12503/1 од 25. децембра 2020. године и Допуне извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод - Ваљево“ Ваљево за 2019. годину, број 01-12503/2 од 5. јануара 2021. године (у даљем тексту одазивни извештај), утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Сектор економско - финансијских послова је упутио Интерни допис Директору и Сектору правних, општих и послова информисања. Након интерног дописа директору Предузећа и Сектору правних, општих и послова информисања донет је Акциони план са роком за успостављање интерне ревизије.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Интерни допис број 01-12473/1 од 24.12.2020.од стране Сектора економско - финансијских послова Директору и Сектору правних, општих и послова информисања.
- Акциони план број 01-0055/1 од 5. јануара 2021. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет три дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Грађевински објекти

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није одвојило вредност 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Решењем број 01-5843/1 од 12.06.2020. године формирана је Комисија са задатком да одвоји вредност грађевинског земљишта од вредности грађевинских објеката. Комисија је у свом Извештају бр. 01-6725/1 од 08.07.2020. године утврдила следеће чињенице:

- да се на листу непокретности 14749 на адреси Вука Караџића број 26 налази пословна зграда Предузећа, о чему сведочи купопродајни Уговор број 01-698/1 од 18.04.1979. године. 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.

- Уговор о куповини непокретности од 07.05.1986. године сведочи да је ЈКП "Водовод Ваљево" купио катастарску парцелу број 88/2 КО Дегурић, након чега је изграђена црпна станица Градац.

- Уговор о преносу права коришћења на земљишту од 28.01.1988. године сведочи да Општина Ваљево преноси без накнаде на ЈКП "Водовод Ваљево" право коришћења земљишта на катастарским парцелама 13217/1 КО 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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Извештај комисије број 01-6725/1 од 08.07.2020. године са прилозима (лист непокретности 14749 (КП 6473/2), купопродајни Уговор број 01-698/1 од 18.04.1979. године, 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).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет два дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је наставило са исправкама вредности имовине у складу са извештајем комисије и прокњижило све промене корисног века употребе средстава.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог за књижење ОС20009 и
- Списак основних средстава којима је промењен корисни век употребе.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет два дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.4 Резерве

2.4.1 Резерве

2.4.1.1 Опис неправилности

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 пословања у наведеном износу.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Решењем број 01-12472/1 од 24.12.2020. године формирана је Комисија за комплетирање документације о начину формирања и коришћења законских резерви.
Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решењем број 01-12472/1 од 24.12.2020. године формирана је Комисија за комплетирање документације о начину формирања и коришћења законских резерви.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет три дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.5 Одложени приходи и примљене донације

2.5.1 Одложени приходи и примљене донације

2.5.1.1 Опис неправилности

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 прегледе амортизације и укидања одложених прихода за износ амортизације средстава набављених из давања, што није у складу са 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 стопе 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис Надзорном Одбору број 01-12470/1 од 24.12.2020. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет два дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 Субјект ревизије 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 неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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
13. јануар 2021. године

Достављено:

1. Јавно комунално предузеће „Водовод - Ваљево“ Ваљево и
2. Архиви