



ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД

21000 Нови Сад, Булевар Михаила Пуплина 25

тел: 021/4881-888 центара, кориснички центар 0800/21-21-21 & факс: 021/557-353

ПИБ: 102094162, Матични број: 08761809

www.vodovojvodine.com

Е-пошта: office@vodovojvodine.com



Број: X-91/38

Датум: 12.03.2019. године

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) сујект ревизије, Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЊАНЈУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД
ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-493/2018-06/10 ОД 14.12.2018. године.

	<p>исказало планиране изворе прихода и позиције расхода по наменам, као и да Програмом пословања није одређена намена наплаћених исправљених потраживања по основу накнада за воде по решењима издатим закључно са 31. децембар 2010. године.</p> <p>Препорука број 1) у Резимеу датих препорука у ревизији правилности пословања и број 2 у Напоменама 5:</p> <p>Препоручује се Предузећу да неутрошена средства која се налазе на рачунима пословних банака, Програмом пословања определи за намене одређене Законом о водама. Такође се препоручује да се сагласно Закону о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима и актима Предузећа, приликом доношења Програма пословања детаљно планирају извори прихода и позиције расхода по наменам.</p>	<p>је по препоруци ДРИ у делу 3. Циљеви и планиране активности за 2019. годину, у одељку 3.1.11. Управљање пројектима (су) финансираним средствима из донација ЕУ, на страни од 43-46, даго детаљан приказ намене пројеката за чије предфинансирање је неопходно искористити неутрошена средства на рачунима пословних банака. Поред тога у делу 4. Планирани извори прихода и позиције расхода по наменам, на страни од 56-92, у делу 4.3. Планирани токови готовине, на страни 62, дата је детаљна намена неутрошених средстава на рачунима пословних банака. У делу 4.4. Планирани приходи дат је детаљан преглед извора финансирања а у делу 4.5. Планирани расходи, дат је детаљан преглед расхода, у одељку 4.5.6. детаљно су наведени трошкови функционисања који се финансирају из Буџетског фонда за воде за 2019 годину, док је у одељку 4.5.7. дат преглед сопствених прихода и трошкова функционисања Предузећа који се из њих финансирају.</p>		<p>од 10.01.2019. године.</p> <p>Мера је спроведена доношењем новог Правилника о организацији и систематизацији послова у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ и закључивањем новог Колективног уговора за ЈВП</p>
3	<p>У Основу за мишљење са резервом о правилности пословања и у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачка 2), наведено је да је Предузеће у Колективном уговору за одређена</p>	<p>Правилником о организацији и систематизацији послова у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, број У-71/28 од 15.05.2018. године, са изменама и допунама број: У-71/30 од</p>		

<p>утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања Предузећа, што није у складу са чланом 5. Закона о привременом умањивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Препорука број 3) у Резимеу датих препорука у ревизији правилности пословања и број 7 у Напоменама 6.2.2.5.6.: Препоручује се Предузећу да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основница код корисника јавних средстава и смерницама Владе за израду Програма пословања јавних предузећа.</p>	<p>примењивати за време важења Закона о привременом умањивању основница за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p> <p>Ова основница је утврђена у складу са Налогом ДРИ (Прилог П - 6.2.2.5.6. Основница за обрачун зарада) у коме је констатовано да је на дан 28. октобра 2014. године, основна цена рада за коефицијент 1 износила 23.216,00 динара, као и у складу са Колективним уговором за ЈВП „Воде Војводине“ из маја 2018. године и смерницама Владе за израду програма пословања за јавна предузећа. У Годинњем програму пословања за 2019. годину маса зарада је планирана према наведеној основници.</p>	<p>94) и делу 6.3. План зарада за 2019 годину (странице 101-105) дата је планирана маса зарада)</p>
--	--	---

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

- Доказ за 1:
 - 1) Покрајинска скупштинска одлука о измени Покрајинске скупштинске одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, бр. 022-2/2019-01 од 13.02.2019. године;
- Доказ за 2:
 - 1) Годиншњи програм пословања ЈВП-а за 2019. Годину,
 - 2) Одлука Покрајинске Владе 127 Број 022-1035/2018 од 10.01.2019;
- Доказ за 3:
 - 1) Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, број У-71/28 од 15.05.2018. године, са изменама и допунама број: У-71/30 од 18.06.2018. године, У-71/35 од 31.08.2018. године, У-71/36 од 25.09.2018. године и У-71/1 од 28.02.2019.
 - 2) Колективни уговор за ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, бр. У-57/3 од 01.06.2018. године,
 - 3) Споразум о утврђивању привремених коефицијената, број У-71/2 од 08.03.2019. године.

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 планира предузимање мере исправљања
1	<p>У Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачка 1) и Напоменама уз Извештај, поглавље 6.1.3.5. наведено је:</p> <p>Да Предузеће није, у смислу МРС 36-Умањење вредности имовине, параграф 9, вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност исказана на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.децембар 2017. године, умањена, са освртом на Подсистем Тиса - Палић, књиговодствене вредности 315.140 хиљада динара и за два пројекта укупне вредности 8.085 хиљада динара који нису пролењени ни од стране „Deloitte“ доо Београд.</p> <p>У складу са наведеним дата је Препорука број 1) у Резимеу датих препорука у ревизији финансијских извештаја и број 3 у Напоменама 6.1.3.5:</p> <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, у складу МРС 36 -</p>	<p>Предузеће је именовало Комисију за попис инвестиција у току са стањем на дан 31.12.2018. године која је констатовала да вредност активних инвестиција у току одговара књиговодственој вредности, изузев три инвестиције за које није успела да утврди вредност, јер како наводи у Записнику, није била у могућности да прикупи сву потребну документацију и то за: Подсистем Тиса Палић, Идејни пројекат даљинског надзора над Хидросистемом ДТД и Пројекат развоја водопривредног инфраструкционог система Водопривредног центра Дунав-Нови Сад, на које је ДРИ указао у Извештају.</p> <p>Из овог разлога Предузеће је образовало Другу Комисију за попис наведених инвестиција у току, према препоруци ДРИ. Записником од 25.02.2019. године Комисија је констатовала обавршење Подсистема Тиса Палић а за два пројекта, Идејни пројекат даљинског надзора над</p>	<p>председник Комисије за попис [REDACTED], [REDACTED]</p> <p>Одељења за рачуноводство</p>	<p>Поступак процене је реализован и спроведено је књижење, на основу одлука Надзорног одбора од 28.02.2019. године којима су усвојени предлози Комисија за попис и то:</p> <p>-Одлука о обавршењу инвестиције у току (Подсистем „Тиса-Палић“) и</p> <p>- Одлука о расходу инвестиција у току.</p>

<p>Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши накнадно вредновање (мерење) учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама, а резултате спроведеног УППР-а обелодани у својим финансијским извештајима.</p>	<p>са тржишном вредношћу акција, те је она остала иста. Предузеће је 31.01.2019. године упутило допис Оснивачу ради решавања питања учешћа у капиталу стеченог по основу конверзије потраживања накнаде за одводњавање.</p>	<p>Руководилац за финансијско управљање и контролу [REDACTED] и лице задужено за управљање ризицима [REDACTED].</p>	<p>До краја јула 2019. године.</p>
<p>3 У Резимеу налага у ревизији правилности пословања, тачка 1) и Напоменама уз Извештај, поглавље 4.1. Финансијско управљање и контрола наведено је:</p> <p>- Да су уочене слабости у комуникацији између сектора што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса. Уочене слабости у информисању и комуникацији између сектора као компоненте финансијског управљања и контроле имају утицај на укупно функционисање система финансијског управљања и контроле у Предузећу,</p> <p>- Предузеће је у марту 2014. године усвојило Стратегију управљања ризицима. Од 2014. године, предузеће није ажурирало донету стратегију како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања</p>	<p>Предузеће је сачинило Акциони план за спровођење ажурирања Стратегије и у поступку јавне набавке изабрало најповољнијег понуђача. У току је поступак евидентирања и вредновања ризика по организационим деловима Предузећа.</p> <p>Предузеће је донело Правилник о управљању пословним ризицима, бр. У-71/4 од 4.06.2014. године</p>		

- 2) Одлука о допуни Одлуке о попису и образовању комисија за попис, бр. У-79/589-1 од 11.02.2019. године,
- 3) Записник Комисије за попис инвестиција у току од 25.02.2019. године, са прилозима,
- 4) Налог бр. 70-197-2018 од 31.12.2018.,
- 5) Одлука бр. У-73/18 од 28.02.2019. године,
- 6) Одлука бр. У-73/19 од 28.02.2019. године.

Доказ за 2:

- 1) Књиговодствене картице и налог књижења
- 2) Табела – Преглед учешћа у акцијама за ХИП Петрохемија Панчево и Мостоградња а.д. Београд – према статусу правног лица, нето пословном резултату и статусу акција на Београдској берзи,
- 3) Табела–Преглед учешћа у акцијама за ХИП Петрохемија Панчево и Мостоградња а.д. Београд –према броју и вредности акција до 2010.године и после 2010.године,
- 4) Допис бр. Х-91/14 од 31.01.2019. године.

Доказ за 3:

- 1) Акциони план за спровођење ажурирања стратегије управљања ризицима;
- 2) Уговор са изабраним понуђачем бр. У1-83/87-18 од 1.11.2018. године;
- 3) Правилник о управљању пословним ризицима бр. У-71/4 од 4.06.2014. године;

