



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

**ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“, НОВИ САД**

**Број: 400-493/2018-06/14
Београд, 27. мај 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2017. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад (у даљем тексту: субјект ревизије) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјекту ревизије је остављен рок од 90 дана да достави одазивни извештај. Одазивни извештај Број: X-91/38 достављен је 14. марта 2019. године. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверио Славко Врнцић, директор субјекта ревизије, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Функционисање система финансијског управљања и контроле Предузећа

2.1.1.1 Опис неправилности

Субјект ревизије није ажурирао донету стратегију управљања ризицима иако је од усвајања стратегије, од марта 2014. године било знатних промена, а нарочито у контролном окружењу субјекта ревизије. Од 2014. године мењано је руководство субјекта ревизије, а било је и измена законске регулативе и осталих нормативних аката, који утичу на пословање субјекта ревизије. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, субјект ревизије је обавезан да сваке три године ажурира стратегију и чешће, уколико се контролно окружење значајно измени.

Ревизијом су уочене слабости у комуникацији између сектора, што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса.

Субјект ревизије је у Правилнику о магацинском пословању одредило документа за пријем и излаз материјала, али није предвидео начин на који се врши правдање утрошеног материјала. Документа која прате залихе, као што су налог магацину да прими и налог магацину да изда и требовање материјала, не достављају се књиговодству ради контроле.

Субјекту ревизије је препоручено да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског

управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Ажурира стратегију управљања ризиком у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, како би се ниво грешака смањило и побољшала економичност, ефективност и ефикасност евидентирања насталих пословних догађаја приликом остварења задатих циљева.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је сачинио 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 субјекта ревизије. Уз Одазивни извештај достављен је Акциони план, односно преглед активности које ће се предузети у циљу извршавања дате препоруке као и закључени уговор за услугу ажурирања постојеће мапе пословних ризика.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу из следећег разлога:

Субјект ревизије је започео активности на реализацији дате препоруке и у том циљу је сачинио Акциони план за спровођење ажурирања Стратегије. Такође, субјект ревизије је након спроведеног поступка јавне набавке закључило уговор о набавци услуге ажурирања постојеће мапе пословних ризика у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Препорука, која је дата субјекту ревизије није још до краја завршена.

2.2 Програм пословања

2.2.1 Опис неправилности

У Програму пословања за 2017. годину, субјект ревизије није у потпуности исказао планиране изворе прихода и позиције расхода по наменама, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 1. Закона о јавним предузећима и смерницама Владе Републике Србије. Програмом пословања субјекта ревизије нису експлицитно приказани приходи од наплаћених исправљених потраживања по основу накнада, који су у ранијем периоду (до 2010. године) представљали приход субјекта ревизије, нити је прецизно одређена намена коришћења ових средстава. Као последица оваквог планирања, субјект ревизије на крају обрачунског периода на рачунима код пословних банака исказује велика стања неутрошених средстава, а у Програму пословања исказују недостатак средстава за обављање поверене делатности. Надаље, у делу програма пословања, на позицији трошкови функционисања предузећа, планирана су средства у укупном износу 1.216.467 хиљада динара, без посебног објашњења, на које се то трошкове односи.

Такође, је утврђено да Програмом пословања нису предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима, односно, чланом 11. став 3. тачка 7. скупштинске Одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ као и чланом 13. став 3. тачка 7. Статута субјекта ревизије.

Субјекту ревизије је препоручено да неутрошена средства која се налазе на рачунима пословних банака, Програмом пословања одреде за намене одређене Законом о водама. Такође се препоручује да се сагласно Закону о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима у актима субјекта ревизије, приликом доношења Програма пословања, детаљно планирају извори прихода и позиције расхода по наменама.

2.2.2 Исказане мере исправљања

У усвојеном Годишњем програму пословања за 2019. годину Субјект ревизије је извршио детаљније планирање у делу: Циљеви и планиране активности за 2019. годину, Планирани извори прихода и позиције расхода по наменама, Планирани токови готовине, Планирани приходи, Планирани расходи, Сопствени приходи и трошкови функционисања Предузећа који се из њих финансирају. Влада Аутономне покрајине Војводине је донела Одлуку којом је дата сагласност на Годишњи програм пословања ВДП „Вода Војводине“, која нам је са Годишњим програм пословања у прилогу Одазивног извештаја достављена.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Некретнине, постројења и опрема

2.3.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.3.1.1 Опис неправилности

Увидом у табелу процене Некретнина постројења и опреме у припреми коју је сачинио овлашћени проценитељ, „Deloitte“ доо, Београд, утврђено је да субјект ревизије није доставио податке за пројекат изградње подсистема Тиса-Палић, књиговодствене вредности 315.140 хиљада динара и за два пројекта укупне вредности 8.085 хиљада динара, због чега на наведеним позицијама, проценитељ није имао елемената да изврши умањење вредности инвестиција, односно утврди њихову реалну вредност.

У наредним годинама, након последње процене на дан 31. децембар 2014. године, извршене од стране проценитеља, „Deloitte“ доо, Београд, субјект ревизије није у смислу МРС 36 - Умањење вредности имовине, параграф 9, вршио процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства које се налази на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, умањена.

С обзиром на чињеницу да улагања у некретнине, постројења и опрему у припреми трају дуги низ година, да се једним делом користе и да за део некретнина, постројења и опреме у припреми није уопште вршена процена на обезвређење вредности, у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, некретнине, постројења и опрема у припреми, исказана у билансу

стања на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.084.053 хиљада динара, по нашем мишљењу, није реална, односно, истинито и објективно исказана.

Субјекту ревизије је препоручено да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине, а резултате процене евидентира у својим пословним књигама.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је именовео Комисију за попис инвестиција у току са стањем на дан 31. децембар 2018. године. На основу предлога Комисије извршено је расхоровање два идејна пројекта и обезвређење инвистиције подсистем Тиса – Палић код које је извршено тестирање на обезвређење и утврђена нова вредност у износу од 229.107 хиљада динара. Уз одазивни извештај достављен је Записник комисије за попис инвестиција, Одлука о расходу инвестиције у току, Одлука о обезвређењу инвестиције у току, као и налог којим је извршено књижење у пословним књигама субјекта ревизије.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Дугорочни финансијски пласмани

2.4.1 Учешћа у капиталу осталих правних лица

2.4.1.1 Опис неправилности

Субјект ревизије није на дан биланса 31. децембра 2017. године вршио накнадно мерење учешћа у капиталу, у складу са рачуноводственим политикама субјекта ревизије, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданио чињенице у вези конверзије потраживања и изласка из стечаја, два правна лица у којима има учешће у капиталу.

Укупно учешће у капиталу, код два правна лица и то „ХИП Петрохемија“ а.д., Панчево и ГП „Мостоградња“ а.д., Београд, настало конверзијом потраживања по Унапред припремљеном плану реорганизације износи 19.249 хиљада динара, а у пословним књигама субјекта ревизије, приказан је износ од 5.300 хиљада динара, који је на дан 31. децембар 2017. године у целости индиректно отписан.

Препоручено је субјекту ревизије 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је извршио накнадно вредновање учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама, што ће обелоданити у Напоменама за 2018. годину. Субјект ревизије је укинуо исправку вредности за два привредна друштва и то „ХИП Петрохемије“ ад, Панчево и „Мостоградња“ ад, Београд. Обзиром да се акције ових предузећа не налазе на Београдској берзи, субјект ревизије наводи да нису били у могућности да изврше усклађивање књиговодствене вредности акција са тржишном вредношћу. Субјект ревизије је 31. јануара

2019. године упутио допис Оснивачу ради решавања питања учешћа у капиталу стеченог по основу конверзије потраживања накнаде за одводњавање, који нам је у прилогу Одазивног извештаја достављен.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Капитал

2.5.1 Основни капитал

2.5.1.1 Опис неправилности

Субјект ревизије је искњижавањем грађевинских објеката, у пословним књигама извршио смањење Основног капитала за 2.055 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа. Како је субјект ревизије основан од стране Аутономне покрајине Војводине, то према члану 5. став 2. Закона о јавним предузећима, а у вези са чланом 31. Статута Аутономне покрајине Војводине, акт о оснивању доноси Скупштина Аутономне покрајине Војводине, која врши права оснивача. Како акт о оснивању јавног предузећа, према члану 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима, садржи одредбе о износу основног капитала, као и опису, врсти и вредности неновчаног улога, то без одлуке Скупштине Аутономне покрајине Војводине која би представљала рачуноводствену исправу у смислу члана 8. и 9. Закона о рачуноводству, износ основног капитала није било могуће изменити. С обзиром на чињеницу да је умањење основног капитала извршено без одлуке надлежног органа, Скупштине АПВ, субјект ревизије је у билансу стања на дан 31. децембра 2017. године мање исказао Основни капитал у износу од 2.055 хиљада динара, Ревалоризационе резерве у износу од 45.329 хиљада динара, Одложене пореске обавезе у износу од 6.641 хиљада динара као и Некретнине, постројења и опрему у износу од 54.025 хиљада динара.

Препоручено је субјекту ревизије да у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен Основни капитал, односно да за смањење Основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Скупштина АП Војводине је донела Одлуку о измени Покрајинске скупштинске одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“ којом је смањен основни капитал субјекта ревизије. У прилогу Одазивног извештаја је достављена наведена одлука Скупштине АП Војводине.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.1 Коефицијенти за обрачун зарада запослених

2.6.1.1 Опис неправилности

Колективним уговором су за одређена радна места, утврђени већи коефицијенти у односу на оне који су важили до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Коефицијенти који су одређени на овакав начин односе се на следећа радна места: шеф возног парка, пословођа машинске екипе, пословођа електро екипе, референт за моторна возила, каналски радник, тракториста, тракториста дизаличар, шеф одељења за опште послове, референт за канцеларијске послове, спремачица, стручни сарадник за административне послове, самостални техничар за заштиту вода, курир, шеф одељења документационог центра, референт за моторна возила, референт за канцеларијско и архивске послове, самостални референт за геодетске послове и шеф радне јединице шумарство, морнар.

Обрачун зарада на основу овако утврђених коефицијената, није у складу са чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У поменутом члану, наведеног закона, се наводи да су ништаве одредбе општег или појединачног акта, (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања), којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања из члана 2. овог закона, донет за време примене овог закона.

Због наведеног субјекту ревизије је дата препорука да коефицијенте за обрачун зарада усклади са коефицијентима који су били у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је са изменама Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈВП „Воде Војводине“ донетим током 2018. и 2019. године утврдио нову организацију у субјекту ревизије и у оквиру ње систематизовао нове послове, док су послови побројани у извештају ревизора, укинута. Коефицијенти за нове послове су утврђени Колективним уговором и Споразумом о утврђивању коефицијената закљученим између послодавца и репрезентативног синдиката, а који ће важити до закључивања новог колективног уговора.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Пословни расходи

2.7.1 Основица за обрачун зарада

2.7.1.1 Опис неправилности

Субјект ревизије је у 2017. години, примењивало различиту основну цену рада, а која се утврђивала на основу расположиве масе средстава, предвиђене Програмом пословања субјекта ревизије. Висина цене радног часа зависила је од расположиве масе средстава за зараде и у току 2017. године кретала се у распону од 111,81 до 132,06 динара.

Утврђивање цене рада, на напред описан начин, супротан је члану 5. Закона о привременом умањивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменути чланом је предвиђено да се умањење у висини од 10%, врши у односу на основну цену рада која је била у примени на дан доношења закона, а не у односу на основну цену рада утврђену на основу расположиве масе средстава за зараде за сваки месец.

Препоручено је субјекту ревизије да обрачун зарада и накнада зарада врши у складу са Законом о привременом умањивању основица код корисника јавних средстава и смерницама Владе за израду Програма пословања јавних предузећа.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је донео Одлука о утврђивању основице за обрачун зарада запослених у ЈВП „Воде Војводине“, којом је утврђена основица за обрачун у бруто износу од 23.215 динара за коефицијент. У Годишњем програму пословања за 2019. годину маса зарада је планирана према наведеној основици. У прилогу Одазивног извештаја достављена је наведена Одлука, примери месечног обрачуна за јануар 2019. године и то исплатни листић за запослене, Зип-1 образац и рекапитулација зарада.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2017. годину број: 400-493/2018-06/10 од 14. децембра 2018. године, израдило Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Славко Врнцић, директор 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 сачинло Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“, Нови Сад задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

др Душко Пејовић