



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, КРАЉЕВО
по ревизији финансијских извештаја за 2018. годину

Број: 400-1420/2019-04/18
Београд, 12. април 2020. године

Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	6
2.1.1. Интерна финансијска контрола.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.2. Интерна ревизија.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.3. Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.1.3.1. Опис неправилности.....	7
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.4. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века.....	8
2.1.4.1. Опис неправилности.....	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5. Некретнине, постројења и опрема - имовинско-правни односи са оснивачем.....	9
2.1.5.1. Опис неправилности.....	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.6. Некретнине, постројења и опрема - повећање вредности грађевинских објеката.....	9
2.1.6.1. Опис неправилности.....	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.7. Некретнине, постројења и опрема – прикључци.....	10
2.1.7.1. Опис неправилности.....	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	11

2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.8.1. Опис неправилности.....	11
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.9. Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	12
2.1.9.1. Опис неправилности.....	12
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.10. Процена нето оствариве вредности залиха.....	12
2.1.10.1. Опис неправилности.....	12
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.11. Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала.....	13
2.1.11.1. Опис неправилности.....	13
2.1.11.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.1.11.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.12. Потраживања од купаца – начин евидентирања.....	14
2.1.12.1. Опис неправилности.....	14
2.1.12.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.13. Потраживања од купаца – авансне уплате физичких лица.....	14
2.1.13.1. Опис неправилности.....	14
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	15
2.1.14. Капитал.....	15
2.1.14.1. Опис неправилности.....	15
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.14.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.1.15. Дугорочна резервисања.....	16
2.1.15.1. Опис неправилности.....	16
2.1.15.2. Исказане мере исправљања.....	16
2.1.15.3. Оцена мера исправљања.....	16
2.1.16. Приходи од продаје – коришћење воде за јавне намене.....	16

2.1.16.1. Опис неправилности	16
2.1.16.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.16.3. Оцена мера исправљања	17
2.1.17. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	17
2.1.17.1. Опис неправилности	17
2.1.17.2. Исказане мере исправљања	17
2.1.17.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.18. Трошкови услуга на изради учинка	18
2.1.18.1. Опис неправилности	18
2.1.18.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.18.3. Оцена мера исправљања	18
2.1.19. Трошкови услуга на изради учинка	18
2.1.19.1. Опис неправилности	18
2.1.19.2. Исказане мере исправљања	18
2.1.19.3. Оцена мера исправљања	19
2.1.20. Финансијски приходи - приходи од камата од трећих лица	19
2.1.20.1. Опис неправилности	19
2.1.20.2. Исказане мере исправљања	19
2.1.20.3. Оцена мера исправљања	19
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	20

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево за 2018. годину број: 400-1420/2019-04/14 од 25. новембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је исказала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево (у даљем тексту: Предузеће) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 783 од 11. марта 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због тога што Предузеће није извршило процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је извршило процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остваривање циљева на начин да је извршило допуну регистра ризика по производним процесима и започело поступак ревидирања постојећих процедура.

(Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у поступку ревизије финансијских извештаја ЈКП „Водовод“, Краљево за 2018. годину од стране Државне ревизорске институције број 3725 од 12. новембра 2020. године, Ревидирани акциони план за отклањање неправилности у пословању ЈКП „Водовод“ Краљево у складу са препорукама Државне ревизорске институције број 4249 од 23. децембра 2019. године, Регистар ризика за сектор производње, контроле воде и пречишћавања отпадних вода од фебруара 2020. године, Процедура и документација коју треба испоштовати из области безбедности и здравља на раду пре почетка рада градилишта број 4311 од 27. децембра 2019. године, Процеси са процедурама за Службу јавних набавки, Ризици, дијаграм, управљање ризицима).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези успостављања и организовања интерне ревизије на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, Предузеће је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију поднело пријаву за основну обуку запосленог ради стицања звања интерног ревизора дана 13. јануара 2020. године.

(Доказ: Допис Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију број 69/2020 од 13. јануара 2020. године, Пријава за основну обуку ради стицања звања интерног ревизора од 13. јануара 2020. године, Годишњи план интерне ревизије у ЈКП „Водовод“ Краљево за 2020. годину, број 633 од 18. фебруара 2020. године, Извештај о обављеној ревизији утужења корисника – дужника у ЈКП „Водовод“, Краљево број 509 од 26. јануара 2020. године).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.3. Некретнине, постројења и опрема

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће у пословању користи апликативни софтвер израђен у сопственој режији, који није евидентиран у пословним књигама, иако остварује економску корист по основу употребе истог, што није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина. На тај начин потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, а нису исказани приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и претходног периода.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са евидентирањем софтвера који је израђен у сопственој режији у пословним књигама, Предузеће је расписало јавну набавку за процену имовине, обавеза и капитала 25. фебруара 2020. године, којом је предвиђена и процена вредности апликативног софтвера.

(Докази: Захтев за покретање јавне набавке за процену имовине, обавеза и капитала од 24. јануара 2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 294 од 31. јануара 2020. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 294/1 од 31. јануара 2020. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 294/2 од 31. јануара 2020. године, Конкурсна документација (објављена на порталу јавних набавки 25. фебруара 2019. године под шифром 2660269), Записник о отварању понуда број 759 од 09. март 2020. године).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело да би у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина, извршило процену апликативног софтвера који је израђен у сопственој режији, а који није евидентиран у пословним књигама, а делимично задовољавајућа јер активности на процени апликативног софтвера нису у потпуности завршене у остављеном року.

2.1.4. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода као ни ранијих година, у складу са чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине односно промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Због наведеног, Предузеће је трошкове амортизације распоредило током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења, што је за последицу имало исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног број средстава у износу од 197.917 хиљада динара која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са преиспитивањем корисног века употребе сталне имовине, односно промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, Предузеће је навело да је расписало јавну набавку за процену имовине, обавеза и капитала, којом ће бити дефинисан преостали корисни век сталне имовине, као и да ће се након извршене процене у наредном периоду вршити преиспитивање корисног века сталне имовине на крају сваке пословне године.

(Докази: Захтев за покретање јавне набавке за процену имовине, обавеза и капитала од 24. јануара 2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 294 од 31. јануара 2020. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 294/1 од 31. јануара 2020. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 294/2 од 31. јануара 2020. године, Конкурсна документација (објављена на порталу јавних набавки 25. фебруара 2019. године под шифром 2660269), Записник о отварању понуда број 759 од 9. март 2020. године).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на то да је Предузеће предузело активности на преиспитивању корисног века употребе сталне имовине након које би се одредио нови век трајња

и нов обрачун амортизације са корекцијом исправке вредности, а делимично задовољавајућа јер утврђена неправилност није отклоњена у остављеном року.

2.1.5. Некретнине, постројења и опрема - имовинско-правни односи са оснивачем

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће у својим пословним књигама исказује грађевинске објекте – водоводну и канализациону мрежу, иако не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву. Такође, иако је оснивач уступио на коришћење и управљање водоводну мрежу у насељу Матарушка Бања, Предузеће није, у току 2019. године, извршило почетно признавање исте у оквиру ванбилансне евиденције. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са начином исказивања водоводне и канализационе мреже за коју Предузеће не поседује имовинско-правну документацију о основу коришћења, као ни доказ о власништву, Предузеће је навело да је донета одлука Надзорног одбора о овлашћењу директора да предузме потребне радње у циљу спровођења препорука Државне ревизорске институције. Директор је на основу наведеног овлашћења, упутио допис градоначелнику града Краљева и надлежним одељењима градске управе.

(Докази: Акциони план за отклањање неправилности откривених у поступку ревизије финансијских извештаја ЈКП „Водовод“, Краљево за 2018. годину од стране Државне ревизорске институције број 3725 од 12. новембра 2020. године, Ревидирани акциони план за отклањање неправилности у пословању ЈКП „Водовод“ Краљево у складу са препорукама Државне ревизорске институције број 4249 од 23. децембра 2019. године, Одлука Надзорног одбора о овлашћењу директора да предузме потребне радње у циљу спровођења препорука Државне ревизорске институције број 4292/2 од 30. децембра 2019. године, Допис градоначелнику града Краљева број 4359 од 31. децембра 2019. године, Допис Одељењу за урбанизам, грађевинско и стамбено комуналне делатности број 4356 од 31. децембра 2019. године и Допис Одељењу за управљање имовином и информационим технологијама - Одсек за имовинско правне послове број 4358 од 31. децембра 2019. године).

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућу у делу да је Предузеће предузело активности и обратило се оснивачу ради отклањања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа због тога што је рок за поступање по наведеној неправилности истекао, а Предузеће није отклонило наведену неправилност.

2.1.6. Некретнине, постројења и опрема - повећање вредности грађевинских објеката

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће, је у току 2019. и ранијих година:

- вршило почетно признавање водоводне и канализационе мреже изграђене у сопственој режији по процењеној вредности, уместо по набавној цени односно цени коштања, како је дефинисано захтевима параграфа 15. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Такође, је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе по основу изведених радова на изградњи ових грађевинских објеката по процењеној вредности уместо по цени коштања, што није у складу са захтевима МРС 18 – Приходи;

- за радове на реконструкцији односно изградњи водоводне и канализационе мреже који трају две или више година, у годинама када изградња није завршена, иако исти представљају елемент набавне вредности некретнина, постројења и опреме и иако није било доказа да ће доћи до смањења будућих економских користи, повезаним са смањењем имовине или повећањем обавеза, што није у складу са параграфом 4.49 – Концептуални оквир за финансијско извештавање. У години када је изградња завршена, Предузеће је признавало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, за вредност раније утрошеног материјала, односно признавало је приходе у периоду када није дошло до повећања имовине, односно повећања економске користи што није у складу са параграфом 4.47. – Концептуални оквир за финансијско извештавање.

- није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 70. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. С обзиром на наведено, Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, преценило вредност некретнина постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година, за раније изграђене водоводне и канализационе мреже и добитак текуће године за мреже изграђене у 2018. години.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези начином почетног признавања грађевинских објеката који су изграђени у сопственој режији и начину признавања прихода по том основу, Предузеће је донело Правилник о изради предмера и предрачуна за израду и реконструкцију водоводне и канализационе мреже на седници Надзорног одбора 30. децембра 2019. године. Сачињене су привремене и окончане ситуације за изведене радове у 2019. години, како би се и приходи и расходи евидентирали у истом обрачунском периоду.

(Докази: Правилник о изради предмера и предрачуна за израду и реконструкцију водоводне и канализационе мреже, Одлука Надзорног одбора о усвајању наведеног Правилника број 4292/3 од 30. децембра 2019. године).

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Некретнине, постројења и опрема – прикључци

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће није, у 2018. и ранијим годинама, у пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих

прикључака који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са захтевима МРС 16 - Некретнине постројења и опрема.

Неевидентирањем водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину потценило вредност некретнина, постројења и опреме и пасивних временских разграничења.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са почетним признавањем прикључака на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода, Предузеће је навело да је извршило попис мреже до мерног места физичких и правних лица, као и обрачун амортизације и евидентирање наведене мреже у пословним књигама ЈКП „Водовод“ Краљево.

(Докази: Пописи мреже до мерног места за физичка и правна лица за 2016, 2017, 2018. и 2019. годину, налози за књижење број: 6115, 6116, 6117 и 6118 од 31. децембра 2019. године са прилозима и обрачунима амортизације).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Некретнине, постројења и опрема – Процена фер вредности појединих некретнина постројења и опреме

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће је у извештајном периоду исказало поједина стална средства по фер вредности, иако је према усвојеним рачуноводственим политикама за вредновање сталних средстава изабран модел набавне вредности, што није у складу са захтевима параграфа 30. МРС 16 – Некретнине, постројења и опреме.

На овај начин, потцењена је набавна вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправка вредности у износу од 219.491 хиљада динара и прецењене ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са начином исказивања и накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме, Предузеће је навело да је извршило исправку погрешног књижења на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 187.257 хиљада динара и исправку вредности у износу од 219.491 хиљада динара и сторнирало ревалоризационе резерве у износу од 32.234 хиљаде динара.

(Доказ: Налози за књижење број 6088, 6089, 6090, 6091, 6092 и 6093 од 13. децембра 2019. године са приложеним обрачуном).

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће исказује стална средства у износу од 24.697 хиљада динара у оквиру некретнина, постројења и опреме у припреми, иако се иста налазе у употреби дужи временски период. За ову групу сталних средстава, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, иако је од истих остваривало приходе, што није у складу са параграфом 55. МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Поред наведеног, Предузеће није, на крају извештајног периода и раније, у складу са захтевима параграфа 63. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и 9. МРС 36 - Умањење вредности имовине, за некретнине, постројења и опрема у припреми које потичу из ранијих година и на којима није било улагања у претходних пет година, вршило процену надокнадивог износа средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са начином исказивања и накнадног вредновања некретнина, постројења и опреме у припреми, Предузеће је активирало бензинску пумпу, расходовало струг и извршило обезвређење темеља, а вредност осталих некретнина, постројења и опреме у припреми биће процењена у оквиру процене имовине, обавезе и капитала.

(Докази: Налози за књижење број 6078 од 30. новембра 2019. године, као и 6122 и 6124 од 31. децембра 2019. године, Предлог комисије за расход број 3344 од 10. октобра 2019. године, Одлука надзорног одбора о расходу број 3448/4 од 25. октобра 2019. године, Записник о стављању у употребу точећег места, Решење одељења за урбанизам, грађевинарство и стамбено комуналне делатности број 351-8-18-2017-06 од 1. марта 2017. године, Извештај о попису нематеријалних улагања, некретнина постројења, опреме и инвестиција у току).

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Процена нето оствариве вредности залиха

2.1.10.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 29. МРС 2 Залихе и чланом 25. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, на крају извештајног периода, вршило обезвређивање залиха материјала које нису биле коришћене у периоду дужем од три

године по принципу ставка по ставка, иако се не ради о сличним или повезаним ставкама, због чега се нисмо уверили да је реално исказана вредност залиха материјала и резервних делова на дан извештајног периода.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису коришћене у периоду дужем од три године по принципу ставка по ставка, од стране пописне комисије.

(Доказ: Одлука о формирању комисије за попис, налог за књижење број 8194 од 31. децембра 2019. године са извештајем комисије о процени нето оствариве вредности материјала који немају промет дуже од три године и аналитичка картица 109000 – Исправка вредности залиха материјала).

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Евидентирање набавке и утрошка залиха материјала

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није правилно вршило обрачун излаза (утрошака) залиха материјала по методи просечне пондерисане цене јер није обезбедило хронолошки унос података о улазу односно излазу материјала са залиха, чиме није поступио у складу са одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 7. и 25. Правилника о рачуноводственим политикама.

Због наведеног, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, исказало залихе у складу са захтевима МРС 2 - Залихе и чланом 7. Правилника о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити евентуални утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило измену софтвера, књижење улаза и излаза залиха се врши хронолошки.

(Доказ: Аналитичка картица материјала 450051 са приложеном документацијом о улазу и излазу из магацина који су евидентирани на наведеној картици према датуму настанка, рачун број 610 од 6. новембра 2019. године, улаз материјала 01082 од 6. новембра 2019. године, ВК 340 требовање материјала број 05335 од 13. децембра 2019. године, ВК 340 требовање материјала број 05154 од 5. новембра 2019. године; рачун број 478 од 11. септембра 2019. године, улаз материјала 00861 од 12. септембра 2019. године.).

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Потраживања од купаца – начин евидентирања

2.1.12.1. Опис неправилности

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;

- пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица.

Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији за 707 хиљада динара од потраживања исказаних у синтетичкој евиденцији.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је навело да је извршило усклађивање стања аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи за 2019. годину, као и да је процедуром коју је одобрио директор Предузећа дана 1. јануара 2020. године, устројило начин и поступак књижења уплата од физичких лица и достављања књиговодствене докуметације Сектору за економско-финансијске послове и комерцијалу. Такође је, Предузеће даље навело да је изменило софтвер за вођење пословних књига на начин да се књижењу пословних промена приступа под шифром и онемогућено брисање већ евидентираних података.

(Доказ: Процедура за књижење извода и књижења у аналиитци купаца у земљи – физичка лица, рачун главне књиге 204200 – купци у земљи-приватна домаћинства, стање аналитичког рачуна 204200 – купци у земљи-приватна домаћинства на дан 31.децембар 2019. године, слика екранског приказа приликом приступа књижењу и покушају измене налога за књижење).

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Потраживања од купаца – авансне уплате физичких лица

2.1.13.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију купаца – физичких лица, утврдили смо да Предузеће авансне уплате купаца евидентира на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру.

Поступајући на овај начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 4.064 хиљаде динара.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило евидентирање унапред наплаћених аванса од физичких лица у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о контном оквиру на дан 31. децембар 2019. године и 15. јануара 2020. године, а на износ примљених аванса извршило обрачун и уплату пореза на додату вредност у складу са Законом о порезу на додату вредност.

(Доказ: Налог за књижење број 6100 од 31. децембра 2019. године, са прилогом).

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Капитал

2.1.14.1. Опис неправилности

Основни неновчани капитал исказан је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2019. године, у износу од 515.574.188,01 динара и исти није уписан код надлежне агенције.

Предузеће је извршило упис новчаног капитала код Агенције за привредне регистре Републике Србије у износу од 100,00 динара, на основу уплате новчаног капитала Оснивача и Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево број 011-33/2013-II од 25. марта 2013. године.

Наведеном одлуком о оснивању, оснивач није дефинисао структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Износ основног неновчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузимајући мере на отклањању неправилности у вези са усаглашењем вредности основног капитала евидентираних у пословним књигама са вредношћу основног капитала уписаног у Регистр привредних субјеката код Агенције за привредне регистре, а у циљу отклањања наведене неправилности ЈКП „Водовод“, Краљево је расписало јавну набавку за процену имовине, обавеза и капитала 25. фебруара 2020. године, којом је предвиђена и процена капитала. Након извештаја о процени имовине и капитала и сагласности на исти од стране скупштине града Краљева, Предузеће ће покрену поступак за упис неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре.

(Докази: Акциони план за отклањање неправилности откривених у поступку ревизије финансијских извештаја ЈКП „Водовод“ Краљево за 2018. годину од стране Државне ревизорске институције број 3725 од 02. новембра 2019. године, Ревидирани акциони план за отклањање неправилности у пословању ЈКП „Водовод“ Краљево у складу са препорукама Државне ревизорске институције број 4249 од 23. децембра 2019. године, Захтев за покретање јавне набавке за процену имовине, обавеза и капитала од 24. јануара 2020. године, Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 294 од 31. јануара 2020. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку мале вредности број 294/1 од 31. јануара 2020. године, Изјава о одсуству сукоба интереса број 294/2 од 31. јануара 2020. године, Конкурсна документација (објављена на порталу јавних набавки 25. фебруара 2019. године под шифром 2660269), Записник о отварању понуда број 759 од 9. марта 2020. године).

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.15. Дугорочна резервисања

2.1.15.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2018. и ранијих година, што није у складу са захтевима МРС 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је ангажовало овлашћеног актуара од стране Народне банке Србије који је извршио обрачун резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда и извршило књижење обрачуна резервисања.

(Доказ: Налог за књижење број 6119 од 31. децембра 2019. године, обрачуни резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда за 2018. и 2019. годину).

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Приходи од продаје – коришћење воде за јавне намене

2.1.16.1. Опис неправилности

Предузеће није, за период септембар – децембар 2018. године извршило признавање прихода од пружених услуга испоруке воде за јавне намене, у количини од 3.741 m³.

У поступку ревизије, применом цене од 96,95 дин/м³ за утрошак воде за привреду према важећем Ценовнику за комуналне услуге, утврђено је да Предузеће није извршило обрачун обавеза пореза на додату вредност на вредност пружених услуга испоруке воде за јавне намене у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност .

Поступајући на овај начин Предузеће је потценило обавезе пореза на додату вредност у износу од 36 хиљада динара.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило обрачун утрошене воде за јавне чесме за 2018. и 2019. годину, као и обрачун и уплату пореза на додату вредност са припадајућом каматом. Предузеће је даље навело да ће у свим наредним обрачунским периодима вршити обрачун утрошене воде за јавне чесме и обрачун и уплату пореза на додату вредност.

(Доказ: Налог за књижење број 4383 од 31. децембра 2019. године, обрачун утрошене воде за јавне чесме за 2018. годину, обрачун камате и копија налога за уплату камате).

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.17. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.1.17.1. Опис неправилности

Предузеће је у оквиру рачуна – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова исказало износ од 7.662 хиљаде динара иако исти не представљају обрачунате накнаде са припадајућим обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине исплаћене ангажованим физичким лицима, већ сходно закљученим уговорима о пословно - техничкој сарадњи и рачунима омладинских задруга представљају трошкове непроизводних услуга који су настали у односима са пословним партнерима – добављачима. Евидентирањем трошкова непроизводних услуга у оквиру рачуна трошкова накнада по основу привремених и повремених послова, Предузеће није поступило у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило рачун – трошкови накнада по основу привремених и повремених послова, а потценило рачун трошкови непроизводних услуга у износу од 7.662 хиљаде динара.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у току 2019. године извршило рекласификацију трошкова накнада по основу привремених и повремених послова на рачун остале непроизводне услуге у складу са чланом 44. Правилника о контном оквиру.

(Доказ: Налог за књижење број 6086 од 13. децембра 2019. године, аналитички рачун главне књиге 524000 – Трошкови студентских и омладинских задруга и 550500 – Трошкови накнада по уговорима о привремним и повременим пословима).

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Трошкови услуга на изради учинка

2.1.18.1. Опис неправилности

Предузеће је признало као трошкове текућег периода услуге асфалтирања платоа, односно сређивање круга Предузећа, иако исте повећавају вредност грађевинског објекта, што није у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, чиме је потценило вредност грађевинских објеката и нераспоређени добитак текуће године у износу од 2.264 хиљаде динара. (Доказ: налог за књижење број 6087 од 13. децембра 2019. године).

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је навело да је извршило исправку погрешног евидентирања услуга уређења платоа на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређени добитак из ранијих година у износу од 2.264 хиљаде динара.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.19. Трошкови услуга на изради учинка

2.1.19.1. Опис неправилности

Трошкови извршитеља исказани у износу од 2.701 хиљада динара односе се на плаћену накнаду извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун – трошкови непроизводних услуга а потценило потраживања из специфичних односа у износу од 2.701 хиљада динара.

2.1.19.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је од 1. јануара 2020. године накнаде плаћене извршитељима евидентирало на рачун потраживања из специфичних односа у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру.

(Доказ: Налог за књижење број 5023 од 28. фебруара 2020. године са прилозима, Допис јавним извршитељима од 23. децембра 2019. године, Записник са састанка представника ЈКП „Водовод“ Краљево и представника јавних извршитеља са територије града Краљева број 4365

од 26. децембра 2019. године, синтетички рачун главне књиге 218000- Потраживања из специфичних послова, аналитичке рачуне главне књиге јавних извршитеља, рачуне број: ИИВК – 125/2020/П и ИИВК 384/19 П од 19. фебруара 2020. године, 13672/2020 и 1377/2020 од 20. фебруара 2020. године и 1430/2020, 1437/2020 и 1440/2020 од 24. фебруара 2020. године.

2.1.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.20. Финансијски приходи - приходи од камата од трећих лица

2.1.20.1. Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца – правних лица. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2018. годину.

2.1.20.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило обрачун камате на име доспелих а ненаплаћених потраживања од купаца – правних лица на дан 31. децембар 2019. године у износу од 3.034.069,27 динара и исти евидентирало у својим пословним књигама на начин да је повећало потраживања од купаца – правних лица и приходе од камате трећим лицима.

(Доказ: Налог за књижење број 4390 од 31. децембра 2019. године, аналитички рачун главне књиге 204 - 22083 и каматни лист).

2.1.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Краљево 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 Јавно комунално предузеће „Водовод“, Краљево 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 неправилност према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

12. април 2020. године

Достављено:

- Јавно комуналном предузећу „Водовод“, Краљево и
- Архиви