



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА БЕОГРАДСКИ ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА,
БЕОГРАД**

**Број: 400-978/2019-04/21
Београд, 24. децембар 2019. године**

Садржај:

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.	Стратегија управљања ризиком	3
2.2.	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација	3
2.3.	Некретине, постројења и опрема у припреми	4
2.4.	Дугорочни финансијски пласмани	4
2.5.	Појединачни протокол о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате	5
2.6.	Уплата разлике у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава	5
2.7.	Залихе материјала, алата и ситног инвентара	6
2.8.	Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана	7
2.9.	Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају	8
2.10.	Одложени приходи и примљене донације-аналитичка евиденција	8
2.11.	Приходи од камата	9
2.12.	Потраживања по основу продаје-аналитичка евиденција коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа	9
2.13.	МРС 19 - Примања запослених	10
2.14.	МРС 12 - Порези на добитак	10
2.15.	Разлика између укупно испоручених количина воде и укупно фактурисаних количина воде	11
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Београдски водовод и канализација, Београд за 2018. годину број 400-978/2019-04/16 од 30. августа 2019. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Субјекат ревизије је до истека рока од 90 дана доставио Одазивни извештај, који је потписало и 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

ПРИОРИТЕТ 1

2.1. Стратегија управљања ризиком

У поступку ревизије утврђено је да руководство Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће дана 19. јула 2019. године усвојило Стратегију управљања ризицима (доказ: *Стратегија управљања ризицима у Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација, Београд*).

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација

2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није општим актом (Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализације) утврдило стопе амортизације за групе средстава некретнина, постројења и опреме што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 13 Закона о рачуноводству којим је прописано да општа акта садрже рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, већ је у истом навело да ће се за обрачун амортизације по групама које се воде по фер вредности користити преостали век трајања утврђен проценом вредности некретнина постројења и опреме у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и стопе амортизације изведене из преосталог века трајања сваког појединог средства.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је на основу решења директора Предузећа формирана комисија ради измене и допуне правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са препоруком Државне ревизорске институције. Надзорни одбор је усвојио Правилник о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (доказ: *Одлука Надзорног одбора број 66970/3; Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП Београдски водовод и канализација*).

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Некретине, постројења и опрема у припреми

2.3.1. Опис неправилности

Према Извештају комисије за попис инвестиција број 83999 од 26. новембра 2018. године део грађевинских објеката, који је евидентиран на рачуну 026 - Некретнине, постројењима и опреми у припреми у вредности од 51.070 хиљада динара, је завршен и налази се у функцији што није у складу, са чланом 6 став 13 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се, на рачуну 026 - Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У допуни одазивног извештаја је наведено да је Предузеће извршило активирање инвестиција у вредности од 51.070 хиљада динара. (доказ: налог за књижење број 19-3232 од 23.12.2019.; налог за активирање инвестиција од 23.12.2019. године)

2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Дугорочни финансијски пласмани

2.4.1. Опис неправилности

У појединим уговорима о купопродаји станова купопродајна вредност је исказана у еурима као и износ месечне рате. Наведеним уговорима дефинисано је да уколико се званични курс промени за више од 5% у односу на курс који је важио у моменту закључења уговора да продавац има право ревалоризације месечне рате за насталу курсну разлику и да о извршеној ревалоризацији и о новом износу месечне рате продавац писмено обавештава купца, а да је купац сагласан да тако утврђен износ месечне рате плаћа на исти начин без сачињавања анекса уз основни уговор. Предузеће је извршило ревалоризацију месечне рате и о томе обавештавало купце али у пословним књигама није извршило ревалоризацију преосталог потраживања по наведеним уговорима.

2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају наведено је да је Предузеће извршило ревалоризацију преосталог потраживања по основу уговора о купопродаји станова и спровело промене у пословним књигама (доказ: картице купаца; налог за књижење број 19-2866 од 31. октобра 2019. године).

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Појединачни протокол о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате

2.5.1. Опис неправилности

Чланом 10 Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате дефинисано је да ЈКП Инфостан технологије, Београд периодично у складу са својом динамиком подношења предлога за извршење, доставља аналитички извештај о подацима о наплати спроведеној принудним путем преко јавних извршитеља (за сваког појединачно, а како је прецизирано у тачки 9. спецификације слогова за размену података). Наведеним Протоколом није дефинисано да ће ЈКП Инфостан технологије, Београд достављати Предузећу аналитику по корисницима у смислу члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће предузело све активности за отклањање неправилности. Упућен је поново захтев за измену Појединачног протокола, као и предлог измене и допуне Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система појединачних система обједињене наплате. Одржани су састанци са представницима ЈКП Инфостан технологије, Београд и у току је процес усаглашавања са захтевима ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд. (*доказ:Допис и Предлог измене и допуне појединачног протокола*)

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу јер је Предузеће упутило захтев за измену Појединачног протокола као и предлог измене и допуне Појединачног протокола о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате предузећу ЈКП Инфостан технологије, Београд.

2.6. Уплата разлике у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

2.6.1. Опис неправилности

За лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године Предузеће није уплаћивало разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за

обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На овај начин остали нематеријални трошкови су мање исказани за 2.194 хиљаде динара.

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је за лица којима је максимална висина зараде одређена Закључком градоначелника града Београда број 120-1751711-Г од 28. априла 2011. године, Предузеће од коначног обрачуна зарада и накнада зарада за септембар 2019. године уплаћује разлику између укупног износа плата обрачунатих применом основице која није умањена са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца и укупног износа плата обрачунатих применом умањене основице са урачунатим доприносима који се исплаћују на терет послодавца што није у складу са одредбама члана 7 став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. (Доказ:2019-9 рекапитулација пре умањења; 2019-9 рекапитулација после умањења; Ванса Intesa ад, Београд: Преглед промета)

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.7. Залихе материјала, алата и ситног инвентара

2.7.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 711.248 хиљада динара од чега се 258.775 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити износ за који је потребно умањити вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара, као ни утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2018. године. У току поступка обављања ревизије достављена нам је Изјава од 20. марта 2019. године потписана од стране извршног директора за водоводни систем, извршног директора за канализациони систем и извршног директора за пословно-техничку подршку у којој је наведено да стручне службе Предузећа сматрају да за залихе са спорим обртом не треба радити додатне процене вредности и евентуалне исправке, односно да су вредности у пословним књигама Предузеће реално исказане. Наведена изјава заведена је под број 21385/2019 дана 12. априла 2019. године. Решење о формирању наведене стручне службе као и докуменат у којем би био образложен начин утврђивања вредности залиха није нам достављен на увид до дана завршетка обављања ревизије.

2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да су на основу члана 43 Статута ЈКП Београдски водовод и канализација формиране комисије од стране Директора предузећа са задатком да процене употребљивост, технолошку застарелост и вредност залиха. Мера ће бити исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису. Предузеће је именovalo извршног директора за економско-финансијске, кадровске и опште послове и извршног директора за правне послове и послове набавки за лица одговорна за предузимање мера исправљања. За период у које се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. јануар 2020. године. (Доказ: Решење о образовању комисије за процену употребљивости материјала и технолошку застарелост залиха у магацину број 45850 од 30. јула 2019. године; Решење о образовању комисије за процену употребљивости материјала и технолошку застарелост залиха у магацину број 45855 од 30. јула 2019. године; Решење о образовању комисије за процену употребљивости материјала и технолошку застарелост залиха у магацину број 45822 од 30. јула 2019. године; Решење о образовању комисије за процену употребљивости материјала и технолошку застарелост залиха у магацину број 62300 од 10. октобра 2019. године;

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана

2.8.1. Опис неправилности

Исправка вредности осталих дугорочних финансијских пласмана по основу откупа станова исказана је у износу од 20.416 хиљада динара и потиче из 2008. и 2009. године када су остали дугорочни финансијски пласмани који се односе на одобрене стамбене кредите последњи пут дисконттовани у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

2.8.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће неправилност бити исправљена у току редовног годишњег пописа. Предузеће је именovalo руководиоца службе рачуноводства за лице одговорно за предузимање мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. јануар 2020. године.

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају

2.9.1. Опис неправилности

Потраживања за накнаде зарада које се рефундирају исказана у износу од 3.139 хиљада динара потичу из 2016. и 2017. године и нису рефундирана у току 2018. године.

2.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је у току 2019. године рефундиран део средстава који се односи на потраживање за накнаде зарада у износу од 1.387 хиљада динара а која се односе на 2016. и 2017. годину и да ће неправилност бити исправљена усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису. Предузеће је именовало директора финансијског сектора и руководиоца финансијске службе за лица одговорна за предузимање мера исправљања. За период у које се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. јануар 2020. године. (Доказ: аналитичка картица 22510-Потраживања по основу породичног боловања).

2.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Одложени приходе и примљене донације - аналитичка евиденција

2.10.1. Опис неправилности

Предузеће не поседује аналитичку евиденцију прописану чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству која се односи на одложене приходе и примљене донације који на дан 1. јануар 2018. године износе 489.282 хиљаде динара и за које је Предузеће у 2018. години извршило укидање у корист прихода у износу од 287.053 хиљаде динара због чега нисмо били у могућности да се уверимо у вредност исказаних прихода по наведеном основу.

2.10.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће Предузеће неправилност исправити приликом процене вредности имовине од стране независног проценитеља која се планира у 2020. години обзиром да приликом претходне процене, када је преузета база географско информационог система мрежа на коју су поменуте донације односе није била уцртана. Предузеће је именовало руководиоца службе рачуноводства за лице одговорно за предузимање мера исправљања. За период у које се планира предузимање мера исправљања наведен је период након усвајања Извештаја о процени имовине од стране надзорног одбора.

2.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Приходи од камата

2.11.1. Опис неправилности

Предузеће није у пословним књигама 2018. године евидентирало приходе од камата у износу од 3.690 хиљада динара који се односе на 2018. годину по основу Уговора о ороченом динарском/девизном депозиту број 72871 од 17. октобра 2018. године и 82296 од 26. новембра 2018. године закљученим са UniCredit Bank Србија ад, Београд коју су наплаћене у 2019. години што није у складу са одребама члана 19 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству, којим је дефинисано да се у редовним финансијским извештајима правних лица у обзир узимају сви приходи и расходи без обзира на датум њихове наплате односно исплате. На овај начин мање су исказани приходи од камата за поменути износ.

2.11.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је неправилност исправљена и да је извршена корекција у пословним књигама (*Доказ: Налог за књижење број 19-2835 од 31. октобра 2019. године*).

2.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3

2.12. Потраживања по основу продаје - аналитичка евиденција коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа

2.12.1. Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да постоји разлика у висини од 660.632 хиљаде динара између износа у аналитичкој евиденцији коју ЈКП Инфостан технологије Београд, води у име и за рачун Предузећа, сходно Појединачном протоколу о размени података везаних за функционисање система обједињене наплате, и износа потраживања од купаца за воду преко Инфостана исказаног у пословним књигама Предузећа. Према достављеној аналитичкој евиденцији (фајл са подацима о главном дугу са старосном структуром) од стране ЈКП Инфостан технологије Београд, стање главног дуга на дан 31. децембар 2018. године износи 5.324.152 хиљаде динара, док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 4.663.520 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству.

2.12.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Предузеће упутило захтев ЈКП Инфостан технологије, Београд за утврђивање разлика и образложења истих, у њиховим синтетичким извештајима који су основ за књижење и достављене аналитичке евиденције. Предузеће је именovalo извршног директора за економско-финансијске, кадровске и опште послове за лице одговорна за предузимање мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. децембар 2020. године. (доказ: Предлог измене и допуне појединачног протокола).

2.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. МРС 19 - Примања запослених

2.13.1. Опис неправилности

На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2018. годину у складу са МРС 19 - Примања запослених. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу.

2.13.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена у договору са оснивачем, придржавајући се инструкција оснивача за израду завршног рачуна. Предузеће је именovalo извршног директора за економско-финансијске, кадровске и опште послове за лице одговорно за предузимање мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. децембар 2020. године.

2.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. МРС 12 - Порези на добитак

2.14.1. Опис неправилности

На основу инструкција Града Београда број III-01-031-86/2019 од 27. фебруара 2019. године Предузеће није извршило обрачун одложених пореских средстава и обавеза за 2018. годину у складу са МРС 12 - Порези на добитак. Нисмо у могућности да квантификујемо ефекте на финансијске извештаје за 2018. годину по наведеном основу.

2.14.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да ће наведена неправилност бити отклоњена у договору са оснивачем, придржавајући се инструкција оснивача за израду завршног рачуна. Предузеће је именовало извршног директора за економско-финансијске, кадровске и опште послове за лице одговорно за предузимање мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. децембар 2020. године.

2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Разлика између укупно испоручених количина воде и укупно фактурисаних количина воде

2.15.1. Опис неправилности

У току поступка ревизије утврђено је да постоји разлика између укупно испоручених количина воде и канализације коју ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд доставља за фактурисање ЈКП Инфостан технологије, Београд и укупних количина које су фактурисане од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд која према добијеним подацима Предузећа износи 189.257 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 172.052 хиљада динара без ПДВ-а, због чега се нисмо могли уверити да су у пословним књигама Предузећа за 2018. годину исказани сви приходи који су настали из редовних активности што није у складу са параграфом 7 МРС 18 - Приходи којим је дефинисано да је приход бруто прилив економских користи током датог период који настаје из редовних активности ентитета при чему тај прилив резултира повећањем капитала који не представља пораст по основу доприноса учесника у капиталу.

2.15.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је предузеће утврдило да се разлика у највећој мери односи на одобрене попусте који нису исказани у укупном задужењу на месечним рекапитулацијама ЈКП Инфостан технологије, Београд као и у мањем износу на разлику у кубцима. Предузеће је упутило захтев за образложење разлика у испорученим кубцима и фактурисаним кубцима од стране ЈКП Инфостан технологије, Београд. Предузеће је именовало извршног директора за економско-финансијске, кадровске и опште послове за лице одговорно за предузимање мера исправљања. За период у којем се планира предузимање мера исправљања наведен је 31. децембар 2020. године.

2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом 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 сачинило Јавно комунално предузеће Београдски водовод и канализација, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. децембар 2019. године

Достављено:

1. Јавном комуналном предузећу Београдски водовод и канализација, Београд
2. Архиви.