

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ВОДОВОД"

БР. 6440

ДАТУМ: 14.06.2016 год.  
ЛЕСКОВАЦ



РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, ЛЕСКОВАЦ

Број: 400-457/2015-06/8  
Београд, 06. јун 2016. године

# 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину број: 400-457/2015-06/6 од 4. новембар 2015. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење с резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, као и захтев за продужење рока за 90 дана, по чијем је истеку доставило допуну одазивног извештаја. У одазивном извештају, као и његовој допуни, који је потписом и печатом оверила одговорна особа Косара Илић, директор, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили 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. Интерна контрола и ревизија**

#### **2.1.1 Интерна контрола – управљање ризицима**

##### **2.1.1.1 Опис неправилности**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама који могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Руководилац корисника јавних средстава усваја Стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Предузеће није усвојило Стратегију управљања ризицима која треба да 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.

Ревизијом је утврђено да унутрашњим општим актима нису уређени: начин и рокови вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, издавање и кретање документације у вези набавке и излаза из магацина залиха материјала, основних средстава и ситног инвентара и резервних делова, употреба службених возила и потрошња горива, са нормативима потрошње по типовима возила, благајничко пословање, коришћење средстава репрезентације, коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за њихово утврђивање, контрола обрачуна и исплате зарада и надзор над њиховим функционисањем.

Предузеће нема усвојене процедуре за поступање у извршавању свакодневних задатака, на свим радним местима.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће 2016. године усвојило Стратегију управљања ризицима и контроли ризика број 3210 од 28.3.2016. године, као и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле број 3210/1 од 28.03.2016. године. Такође је утврђено да је усвојило Процедuru за обрачун зарада у ЈКП „Водовод“, Лесковац број 4458 од 27.04.2016. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила са нормативима потрошње горива зводни број 17/16 од 23.02.2016. године, Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Водовод“, Лесковац број 11/16 од 28.01.2016. године. Правилник о трошковима репрезентације број 2/16 од 05.01.2016. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.2. Интерна ревизија**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило интерну ревизију, иако је чланом 35. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 82/2007) дефинисана обавеза успостављања интерне ревизије најкасније до 31. децембра 2007. године, а према члану 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору („Службени гласник Републике Србије“, број 99/2011 и 106/2013) дефинисани су начини успостављања интерне ревизије у јавном сектору.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће, новим Правилом о организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈКП „Водовод“, Лесковац, који треба да усвоји Скупштина града Лесковца, систематизовало радно место за интерног ревизора, као и да је донело одлуку да Невену Нешковић, дипломираног економисту, упути на обуку за интерног ревизора код Министарства за финансије Републике Србије. Такође, је утврђено да је именована пријављена за обуку за интерног ревизора код Министарства за финансије Републике Србије, као и да уз допуну Одазивног извештаја Предузеће није доставило сагласност оснивача на нови Правилник о систематизацији послова и радних задатака.

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.2. Јавне набавке**

### **2.2.1 Опис неправилности**

Правилником о организацији и систематизацији послова, број 7235 од 29.12.2011. године, је дефинисано да послове јавних набавки обављају запослена лица распоређена на пословима Шеф службе набавке и јавне набавке, као и два Референта јавних набавки у чијем опису послова и радних задатака, као посебан услов није предвиђено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. У поступку ревизије утврђено је да запослена лица која обављају послове јавних набавки не поседују сертификат за службеника за јавне набавке.

### **2.2.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препоруци, тако што је новим Правилником о организацији и систематизацији послова и радних задатака, на који

оснивач још увек није дао сагласност, предвидело поседовање сертификата за службеника за јавне набавке за сва радна места на којима се обављају послови јавних набавки, као и да је запосленим лицима омогућило стицање сертификата за службеника за јавне набавке, односно да су запослена лица стекла сертификат за службеника за јавне набавке. Такође је утврђено да уз допуну Одазивног извештаја Предузеће није доставило сагласност оснивача на нови Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака.

### **2.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.3. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.3.1. Некретнине, постројења и опрема-процена вредности**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није, у 2014. години као и у претходним годинама, па чак ни приликом прве примене Међународних рачуноводствених стандарда 2004. године, вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем средстава знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима, што је супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији значајног броја средстава која су и даље у употреби а немају исказану садашњу вредност.

Због наведеног, нисмо се уверили да исказана садашња вредност грађевинских објеката, као и постројења и опреме у билансу стања на дан 31.12.2014. године у износу од 1.654.309 хиљада динара, применом усвојеног начина вредновања по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности, представља њихову реалну вредност у складу са МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.

Према усвојеним рачуноводственим политикама, Предузеће процењује грађевинске објекте и опрему по набавној вредности умањеној за кумулирану исправку вредности.

С обзиром на претходно наведено, мишљења смо да примена усвојеног метода процене не омогућава реално процењивање наведених средстава на начин да исказане вредности одражавају њихову реалну тржишну вредност у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће извршило анализу усвојених рачуноводствених политика у погледу њихове процене, након чега је израдило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 12/16 дана 28.01.2016. године и у коме је наведен корисни век употребе грађевинских објеката и

опреме као и стопе за амортизацију. Програмом пословања за 2016. годину Предузеће је предвидело набавку услуге утврђивања фер вредности грађевинских објеката и опреме, спровело поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 04/16, као најповољнијег понуђача изабрало „Институт за економска истраживања“ из Београда са којим је закључило Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку услуге утврђивања фер вредности грађевинских објеката и опреме, број 17/16 од 09.03.2016. године. Такође, је утврђено да процена фер вредности од стране Института за економска истраживања из Београда до 4. маја 2016. године, односно до дана израде допуне Одазивног извештаја, још увек није завршена, због чега у пословним књигама Предузећа нису спроведена одговарајућа књижења.

### 2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### 2.3.2. Грађевински објекти - неевидентирани прикључци

#### 2.3.2.1 Опис неправилности

Увидом у Одлуку о водоводу на територији града Лесковца („Службени гласник града Лесковца“, број 14/2009 и 20/2011), утврђено је да је чланом 5. ове Одлуке дефинисано да основна средства Предузећа чине: изворишта са објектима, цевоводи сирове и воде за пиће, резервоари, постројења за потискивање воде, уређаји за мерење воде, прикључци до мерног уређаја корисника, као и водоводна мрежа. Чланом 12. Одлуке дефинисано је да изграђени прикључак на водоводну мрежу, Предузеће одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна инвеститору, без посебне сагласности инвеститора, активира као део јавног водовода и у својим пословним књигама евидентира као имовину Предузећа.

У поступку ревизије, увидом у презентовану документацију, утврђено је да је Предузеће у периоду од 2010. до 2014. године извршило изградњу водоводних и канализационих прикључака и то :

Година	Број водоводних прикључака	Број канализационих прикључака
2010. година	276	46
2011. година	191	105
2012. година	275	104
2013. година	507	52
2014. година	470	54
<b>Укупно:</b>	<b>1.719</b>	<b>361</b>

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са одредбама члана 5. и 12. Одлуке о водоводу на територији града Лесковца, и у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2014. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви, пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације. За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви потцењен губитак текуће и ранијих година.

### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће извршило попис и процену вредности неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду од 2010., до 2014. године и утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама, на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација. Након тога извршило је обрачун амортизације и утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.3. Грађевински објекти – неевидентирана водоводна и канализациона мрежа**

#### **2.3.3.1 Опис неправилности**

Одлуком о градској канализацији („Службени гласник града Лесковца“, број 14/2009 и 20/2011) регулисано је да након изградње канализационе мреже и добијања употребне дозволе иста постаје основно средство Предузећа.

Спровођењем ревизорских процедура, увидом у документацију коју поседује Општи сектор Предузећа – Служба за имовинско правне и опште послове, утврђено је да је Предузеће дана 23.09.2014. године, на основу Записника о примопредаји од ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац (инвеститора), примило на управљање и одржавање изграђену и реконструисану водоводну и канализациону мрежу у укупном износу од 51.962 хиљаде динара и то на следећим локацијама:

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није евидентирало водоводну и канализациону мрежу, која му је записнички предата од стране инвеститора ЈП „Дирекција за урбанизам и изградњу“, Лесковац у укупном износу од 51.962 хиљаде динара, због чега је поступило супротно одредбама члана 5. и 13. Одлуке о водоводу на територији града Лесковца и члана 7. Одлуке о градској канализацији, односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). Поступајући на овај начин у активи биланса стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви одложени приходи и примљене донације за 51.962 хиљаде динара. За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви губитак текуће године.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће са стањем на дан 31.12.2015. године извршило попис неевидентираних водоводне и канализационе мреже, након чега је у својим пословним књигама, корекцијом почетног стања, извршило евидентирање, на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме, као и вредност одложених прихода и примљених донација за 51.962 хиљаде динара. Такође, је извршило обрачун амортизације и утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.4. Некретнине, постројења и опрема у припреми - улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици**

#### **2.3.4.1 Опис неправилности**

Улагања у изградњу резервоара питке воде у Грделици у износу од 666 хиљада динара, извршена су на основу Одлуке Скупштине општине Лесковац о изради Идејног решења водоснабдевања Грделице из водосистема „Барје“ донете 1996. године, одлуке Управног одобра о изградњи резервоара у Грделици број 2091/II-4 од 07.10.1998. године и Уговора о градњи број 2259, који је дана 16.10.1998. године закључен са извођачем радова ГП „Рад“, Грделица. Чланом 2. овог Уговора дефинисано је да је ЈКП „Водовод“, Лесковац дужан да на име изведених радова на рачун извођача уплати 519 хиљада динара, а чланом 4. да је у обавези да 50% уговорене вредности, односно 259 хиљада динара уплати авансно у року од три дана по потписивању уговора.

У току ревизије није нам презентована документација (привремене ситуације) у вези изградње резервоара у Грделици, а такође ни доказ о уплати аванса из члана 4. наведеног Уговора, због чега није било могуће утврдити да ли су улагања извршена и ако су извршена у ком износу су извршена, као и да ли је иста требало евидентирати у пословним књигама Предузећа на начин на који су евидентирани.

У образложењу одговорних лица се наводи да је изградња објекта финансирана из средстава општинског буџета, која су пренета Предузећу по закљученом Уговору број 2259 од 16.10.1998. године. Такође, се наводи да у Грделици постоји комунално предузеће, које поред осталих послова обавља и функцију снабдевања водом становништва и привреде, као и то да су резервоари саставни део дистрибутивне мреже која припада комуналном предузећу из Грделице.

#### **2.3.4.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће донело Одлуку Надзорног одбора број 3639/1 од 16.04.2015. године, којом се одобрава пренос резервоара питке воде у изградњи



„Грделица“, Јавном комуналном предузећу „Грделица“ из Грделице, а чија књиговодствена вредност на дан 31.12.2014. године износи 666 хиљада динара и исту доставило оснивачу ради добијања сагласности. Такође, је утврђено да Предузеће ни допуном Одазивног извештаја, није доставило сагласност оснивача на одлуку Надзорног одбора, број 3639/1 од 16.04.2015. године.

#### **2.3.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.4. Одложена пореска средства**

#### **2.4.1 Опис неправилности**

Увидом у презентовану књиговодствену евиденцију, утврђено је да Предузеће није вршило признавање одложених пореских средстава, односно одложених пореских обавеза у 2014. години и ранијим годинама, због чега је поступило супротно захтевима MPC 12 – Порез на добитак, односно супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

#### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

Допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће на дан 31.12.2014. године сагласно MPC 12 - Порези на добитак, извршило обрачун одложених пореских средстава и налогом за књижење 300-Ф00101, корекцијом почетног стања, утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.

#### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5. Залихе**

#### **2.5.1. Залихе материјала – евидентирање излаза из магацина**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, а на основу презентоване документације, утврђено је, да излаз залиха из магацина (материјала за израду, хемикалија за производњу воде, горива и мазива, резервних делова, ауто-гума, ХТЗ опреме и ситног инвентара), односно његов утрошак у току 2014. године није евидентиран у законом предвиђеном року, због чега је Предузеће поступило супротно члану 10. Закона о рачуноводству ("Службени гласник РС", број 62/2013).

##### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, на основу достављених доказа, утврђено је да Предузеће, у својим пословним књигама редовно врши евидентирање излаза

залиха материјала након сваког стварног излаза залиха из магацина и то у оквиру рока предвиђеног чланом 10. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

### **2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5.2. Залихе материјала – обрачун утрошака уља, мазива и резервних делова**

### **2.5.2.1 Опис неправилности**

Усвојеним рачуноводственим политикама Предузећа, дефинисано је да се обрачун вредности излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене

Спровођењем ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није, у току 2014. године, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама, примењивало метод просечне пондерисане цене на обрачун излаза залиха уља и мазива, као и резервних делова за баждарницу, већ је обрачун излаза ових залиха вршило применом (FIFO) метода због чега је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 13. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

### **2.5.2.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, а на основу достављене документације о евиденцији обрачуна утрошка залих уља, мазива и резервних делова у току 2015. године, утврђено је да Предузеће врши обрачун утрошка залиха уља, мазива, као и резервних делова, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама.

### **2.5.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5.3. Залихе материјала – евидентирање излаза иако на стању нема залиха**

### **2.5.3.1 Опис неправилности**

Информациони систем омогућава евиденцију излаза материјала из магацина, иако на стању нема залиха. С обзиром да није извршено евидентирање улаза залиха, по образложењу овлашћених лица, због недостатка улазних фактура, материјал у магацину има негативну вредност (минусни салдо), тако да долази до поремећаја у формирању просечних цена по којима се води евиденција излаза залиха из магацина. Није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

### **2.5.3.2 Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, а на основу достављене документације (изјава шефа службе АОП, као и картице на којима је у току 2015. године

евидентирани излази залиха материјала по појединим артиклима), утврђено је да је Предузеће успоставило информациони ситем магацинске евиденције који онемогућава евидентирање излаза залиха материјала ако на магацинској картици нема залиха на стању

### **2.5.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5.4. Залихе - плаћени аванси за залихе и услуге**

#### **2.5.4.1. Опис неправилности**

Приликом ископа на санацији водоводног прикључка дошло је до оштећења кабла на објекту у власништву „Телеком Србија“ а.д., Београд. Принудном наплатом, а по решењу Привредног суда у Лесковцу, извршена је исплата накнаде причињене штете у износу од 127 хиљада динара, која је у пословним књигама евидентирана као дати аванс уместо као расход периода у складу са чланом 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014). Поступајући на тај начин у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, прецењени су плаћени аванси за залихе и услуге, а потцењен губитак текуће године за 127 хиљада динара.

#### **2.5.4.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препоруци, а да је као доказ доставило налог за књижење, као и аналитичку картицу добављача „Телеком Србија“ а.д., Београд за период од 01.01. до 31.12.2015. године

#### **2.5.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6. Потраживања по основу продаје**

### **2.6.1. Потраживања по основу продаје – неустројена евиденција**

#### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Цене производа и услуга, у смислу члана 24. Статута Предузећа, утврђују се на основу: пословних расхода исказаних у пословним књигама и финансијским извештајима, расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре, као и за набавку опреме и остварење добити, а према усвојеним програмима и плановима вршиоца комуналне делатности, на које је јединица локалне самоуправе дала сагласност. Статутом је такође, дефинисано да се средства намењена за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре исказују посебно и да се могу употребити само за те намене.

Увидом у презентовану документацију, као и у елементе и начин формирања цена комуналних производа и услуга, утврђено је да Предузеће не обезбеђује евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објекта комуналне инфраструктуре,

као и да та средства не користи за утврђене намене, што није у складу са одредбом члана 24. Статута Предузећа, односно члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

#### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, а на основу презентоване документације, утврђено је да је Предузеће у току 2015. године устројило евиденцију о износу средстава намењених за финансирање обнове и изградње објеката комуналне инфраструктуре.

#### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6.2. Потраживања по основу продаје – исправка вредности**

#### **2.6.2.1. Опис неправилности**

Предузеће је на дан 31.12.2014. године исказало исправку потраживања од физичких лица у износу од 80.190 хиљада динара, односно извршило је смањење исправке потраживања од физичких лица у износу од 1.012 хиљаде динара у односу на дан 31.12.2013. године.

Ревизијом је утврђено да Предузеће на дан 31.12.2014. године за износ наплаћених раније исправљених потраживања није евидентирало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана и на тај начин поступило супротно члану 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

У даљем поступку ревизије утврђено је да Предузеће, у својим пословним књигама, не обезбеђује аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица, на начин да омогући правилно признавање исправке вредности ових потраживања у 2014. години и у ранијим годинама. Због наведеног, Предузеће је поступило супротно одредбама члана 3. и 6. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и МРС 39 – Финансијски инструменти-признавање и одмеравање.

#### **2.6.2.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да се Предузеће, обратило програмској кући Инфодата из Лесковца, чији књиговодствени софтвер користи, са захтевом да им технички обезбеди могућност утврђивања старосне структуре потраживања од купаца – физичких лица. Такође, је утврђено да је Предузеће у оквиру постојеће аналитичке евиденције потраживања од купаца – физичких лица обезбедило могућност утврђивања старосне структуре на начин да обезбеди правилан обрачун исправке вредности потраживања.

#### **2.6.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Друга потраживања**

### **2.7.1 Друга потраживања – потраживања од запослених**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

Потраживања од запослених у износу од 3.840 хиљада динара, односе се на потраживања од запослених по основу мањка материјала утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара, потраживања по основу преузетих мобилних телефона у износу од 1.284 хиљаде динара и потраживања од запослених за аконтације за службени пут 64 хиљаде динара.

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није предузело активности за наплату потраживања од запослених по основу мањка материјала утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године у износу од 2.492 хиљаде динара.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће дана 13. фебруара 2014. године, Основном суду у Лесковцу, поднело тужбене захтеве против запослених од којих постоје потраживања по основу мањка утврђеног пописом на дан 31.12.2012. године. Такође, је утврђено да Предузеће није доставило доказе о фази судског поступка и процену Општег сектора Предузећа о исходу судског спора.

#### **2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.8. Готовински еквиваленти и готовина**

### **2.8.1. Готовински еквиваленти и готовина – процедуре**

#### **2.8.1.1. Опис неправилности**

Благајничко пословање обавља се преко благајни у седишту Предузећа, благајне у месту Вучје и на издвојеном шалтеру у објекту „Осмоспратница“ где се врши пријем и евидентирање уплата на основу фактурисане утрошене воде и канализације.

Предузеће нема писаних процедура (Правилник) о благајничком пословању који дефинише организацију благајничког пословања (утврђује потребну документацију за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препоруци тако што је у складу са Правилником о заједничким критеријумима и

стандардима уа успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору донело Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Водовод“, Лесковац, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 11/16 дана 28.01.2016. године.

### **2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.9. Капитал**

### **2.9.1. Основни капитал**

#### **2.9.1.1. Опис неправилности**

Основни капитал исказан у износу од 969.956 хиљада динара чини државни капитал јавног Предузећа које је основао град Лесковац.

У поступку ревизије утврђено је да је Управни одбор Предузећа дана 13.08.2012. године донео Одлуку број 4443/XXI-3 о смањењу капитала ради покрића губитка у пословању по годишњим рачунима за период од 2005-2010. године у износу од 204.574 хиљаде динара. У пословним књигама Предузећа извршено је евидентирање смањења капитала, а да претходно није прибавило сагласност оснивача, односно града Лесковца.

Такође је утврђено да је Решењем Агенције за привредне регистре БД 26603/2005 дана 27.06.2005. године извршен упис капитала у износу од 1.174.529 хиљада динара, а удео оснивача Скупштине општине Лесковац износи 100,00%. Државни капитал Предузећа, у билансу стања на дан 31.12.2014. године исказан је у износу од 969.956 хиљада динара и не слаже се са капиталом уписаним у регистар привредних субјеката, који се води код Агенције за привредне регистре.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће поднело Захтев оснивачу за давање сагласности на одлуку Управног одбора о покрићу губитка за период од 2005-2010. године број 4443/XXI-3 и да до дана оцене веродостојности Одазивног извештаја, оснивач није дао сагласност на одлуку Управног одбора о покрићу губитка за период од 2005-2010. године смањењем капитала за 204.574 хиљаде динара.

#### **2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.9.2. Резерве – статутарне резерве**

#### **2.9.2.1 Опис неправилности**

Статутарне резерве у износу од 1.643 хиљаде динара чине резерве формиране расподелом остварене добити за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину на основу следећих одлука Управног одбора број: 5110/XXII-4 од 11.09.2012. године, 5629/I-5 од 25.09.2013. године

и 6423 од 15.09.2014. године, а у складу са одредбама члана 27. Статута Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац.

На наведене одлуке Управног одбора Предузеће није прибавило сагласност оснивача, због чега је поступило супротно ставу 1. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

Одлуком о расподели добити остварене по годишњем рачуну за 2011. годину, 2012. годину и 2013. годину, није извршено усмеравање дела добити граду Лесковцу као оснивачу ЈКП „Водовод“, Лесковац, због чега је Предузеће поступило супротно одредбама става 2. члана 49. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

#### **2.9.2.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће упутило Захтев број 13194 од 31.12.2015. године, Градском већу града Лесковца за давње сагласности на одлуке Управног одбора о расподели добити за 2011., и 2012. годину и да дана израде Одазивног извештаја Предузеће није од оснивача прибавило наведену сагласност.

#### **2.9.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.10. Примљени аванси, депозити и кауције**

#### **2.10.1. Примљени аванси – правна лица**

##### **2.10.1.1. Опис неправилности**

Примљени аванси од правних лица у износу од 2.687 хиљада динара, највећим делом у износу од 1.481 хиљаду динара, односе се на примљене авансе из 2005. године од правних лица која су у стечају или која су избрисана из регистра привредних субјеката.

Предузеће није у складу са МРС 39 - Финансијски инструменти – признавање и одмеравање, извршило процењивање исказаних аванса примљених у 2005. години у износу од 1.481 хиљада динара.

##### **2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће доставило Захтев Надзорном одбору, број 4426 од 26.04.2016. године, за сагласност да се изврши приходовање примљених аванса у износу од 1.481 хиљада динара, а који се односе на авансе из 2005. године од правних лица која су у стечају или су избрисана из регистра привредних субјеката. Такође, је утврђено да уз допуну Одазивног извештаја није достављена сагласност Надзорног одбора да се изврши приходовање примљених аванса из 2005. године.

##### **2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

## **2.11. Обавезе по основу пореза на додату вредност**

### **2.11.1. Опис неправилности**

У поступку вршења ревизорских процедура, утврђено је да Предузеће није у складу са одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике („Службени гласник РС“, број 95/2014), евидентирало разграничену обавезу пореза на додату вредност у оквиру рачуна – разграничена пасивна временска разграничења - порез на додату вредност, у укупном износу од 420 хиљада динара и на тај начин у билансу стања на дан 31.12.2014. године, за овај износ преценило порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса), а за исти износ потценило разграничени порез на додату вредност, чиме је поступило супротно члану 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013).

### **2.11.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препорици тако што је на дан 31.12.2015. године извршило разграничење пореза на додату вредност у својим пословним књигама.

### **2.11.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.12. Пасивна временска разграничења**

### **2.12.1. Пасивна временска разграничења – Одложени приходи и примљене донације**

#### **2.12.1.1. Опис неправилности**

Спровођењем ревизорских процедура утврђено је, да су Предузећу за изградњу Регионалног водосистема „Барје“, Индустијског канализационог колектора, Магистралног цевовода од резервоара „Вучје“ до фабрике „Поречје“ и за набавку Муљне пумпе, уплаћиване донације са укљученим порезом на додату вредност и као такве евидентирани су на рачуну пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације, а да је у складу са важећим законским прописима, евидентирање ових објеката и опреме на рачуну – некретнине, постројења и опрема, извршено без укљученог пореза на додату вредност.

Према захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, примљена средства у виду субвенција и државне помоћи намењена за капиталне инвестиције, којима управља Предузеће, евидентирају се на рачуну временских разграничења – одложени приходи и примљене донације, а изградња објеката и набавка опреме по набавној вредности без ПДВ-а, евидентира се на рачуну – некретнина, постројења и опрема и тако евидентирана набавна вредност чини основицу за обрачун



амортизације. На крају сваког обрачунског периода за износ обрачунате амортизације смањују се одложени приходи и примљене донације у корист прихода, а на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације основног средства, набављеног на овај начин, рачун пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације не би требало да исказује салдо.

Узимајући у обзир напред наведено, у поступку ревизије утврђено је да би се на крају корисног века употребе, односно потпуне амортизације некретнина, постројења и опреме чија је изградња и набавка финансирана из донација, на рачуну пасивних временских разграничења – одложени приходи и примљене донације, појавио салдо у износу од 63.114 хиљаде динара.

С обзиром да Предузеће није прибавило сагласност даваоца, односно донатора средстава о начину поступања са наведеним средствима, није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

#### **2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће упутило Захтев број 13196 од 31.12.2015. године, Градском већу града Лесковца, за давање сагласности да утврђену разлику између примљених донација и евидентиране набавне вредности, некретнина, постројења и опреме у износу од 63.114 хиљада динара, евидентира у корист рачуна 350 – Губитак ранијих година. Такође, је утврђено да Предузеће није прибавило сагласност оснивача и у својим пословним књигама није спровело одговарајућа књижења.

#### **2.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

### **2.13. Пословни расходи**

#### **2.13.1. Трошкови горива и енергије – гориво и мазиво**

##### **2.13.1.1 Опис неправилности**

Трошкови горива и мазива у износу од 11.001 хиљада динара, односе се на трошкове горива за путничка и теретна возила у износу од 10.376 хиљада динара и 625 хиљада динара на трошкове уља и мазива.

Предузеће је у току 2014. године извршило набавку горива у укупном износу од 10.376 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију добављача утврђено је да је набавка горива, у целокупном износу извршена од добављача „НИС“ а.д., Нови Сад. Уговор број 7071 од 13.12.2013. године за набавку горива, закључен је након спроведеног поступка јавне набавке, у износу од 4.947 хиљада динара без ПДВ-а. Уговор је у потпуности реализован, након чега је Предузеће наставило набавку додатних количина горива од истог добављача. Набавка горива у току 2014. године, по истеку уговореног рока извршена је у износу од 5.429 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5)

Набавка уља и мазива за моторна возила у износу од 625 хиљада динара извршена је од добављача: „Гумапромет“ д.о.о., Лесковац у износу од 476 хиљада динара, „SAMY L“ д.о.о.,

Лесковац у износу од 142 хиљаде динара и „Аутосрбија“ д.о.о., Лесковац у износу од 7 хиљада динара, а без претходно спроведеног поступка јавне набавке (Напомена 5).

Предузеће нема Правилник о употреби службених возила, са нормативом потрошње горива по типовима возила. Због недостатка Правилника, у поступку ревизије нисмо били у могућности да потврдимо да ли су исказани трошкови горива у укупном износу од 11.001 хиљада динара у складу са нормативима који би требало да буду одређени овим интерним актом, тако да услед непостојања норматива потрошње горива по типовима возила, постоји могућност нерационалне и прекомерне потрошње.

#### **2.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препоруци, тако што је донело Правилник о условима и начину коришћења службених возила са нормативима потрошње горива по типовима возила, који је усвојен одлуком Надзорног одбора број 17/16 дана 23.02.2016. године.

#### **2.13.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.13.2. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи**

#### **2.13.2.1. Трошкови зарада – Зараде запослених**

##### **2.13.2.1.1. Опис неправилности**

Обрачун просечне зараде запослених остварене у претходна три односно дванаест месеци, која представља основ за утврђивање накнаде зараде за време одсуствовања са рада, не врши се конзистентно и у складу са одредбама чланова 114. и 115 Закона о раду, члановима 34. и 36. Правилника о раду и уговором о раду. Услед сложености обрачуна у зависности од структуре радног времена, времена по основу којег се остварује накнада зараде и врсте и висине остварених примања, који могу бити различити за сваког запосленог и за сваки месец појединачно, није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2014. годину.

##### **2.13.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће поступило по препоруци, тако што је обрачун зарада, утврђивање основице за обрачун накнаде зарада и обрачун накнаде зарада запослених ускладило са Законом о раду, Правилником о раду и уговором о раду и уговором о раду. Такође је усвојило Процедuru за обрачун зарада заводни број 4458 од 27.04.2016. године.

##### **2.13.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.13.2.2. Трошкови зарада - Зараде пословодства**

#### **2.13.2.2.1. Опис неправилности**

У складу са одредбама члана 41. Статута и Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу, категорију пословодства чине директор и заменик директора Предузећа.

Предузеће није, Правилником о раду или неким другим актом, утврдило коефицијенте сложености пословодства, а такође није дефинисало ни критеријуме за њихово утврђивање.

#### **2.13.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о раду на који је оснивач дао сагласност, којим су утврђени коефицијенти сложености послова и радних задатака пословодства, као и критеријуми за утврђивање коефицијената.

#### **2.13.2.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.13.3. Нематеријални трошкови**

#### **2.17.3.1. Нематеријални трошкови – Репрезентација**

##### **2.13.3.1.1. Опис неправилности**

Трошкови репрезентације исказани су у износу од 1.655 хиљада динара и нису у оквиру предвиђених Програмом пословања Предузећа за 2014. годину, односно прекорачени су за 155 хиљада динара. Планирани трошкови репрезентације према Програму пословања Предузећа за 2014. годину износе 1.500 хиљада динара.

У току 2014. године, коришћене су угоститељске услуге више ресторана и по том основу у пословним књигама евидентирани су трошкови услуга ресторана у укупном износу од 1.272 хиљаде динара. У поступку ревизије утврђено је да за наведене услуге Предузеће није, у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, спровело одговарајући поступак јавне набавке (Напомена 5).

Предузеће нема усвојене процедуре у вези са коришћењем репрезентације, нити је Годишњим програмом пословања за 2014. годину утврдило критеријуме за коришћење ових средстава, због чега је поступило супротно члану 50. Закона о јавним предузећима („Службени гласник РС“, број 119/2012 и 116/2013).

##### **2.13.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године, утврђено је да је Предузеће донело Правилник о трошковима репрезентације број 2/16 од 05.01.2016. године, као и да је Програмом пословања за 2016. годину, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора број 19/15 дана 26.11.2015. године, обелоданило критеријуме за коришћење средстава репрезентације.

#### **2.13.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.14. Финансијски приходи**

#### **2.14.1. Финансијски приходи - приходи од камата**

##### **2.14.1.1. Опис неправилности**

Увидом у рачуне за услуге из области грађевинарства и књиговодствену документацију, у поступку ревизије, утврђено је да Предузеће није у 2014. години и ранијим годинама, вршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања и у пословним књигама није евидентирало потраживања и приходе по основу обрачунате затезне камате, што није у складу са одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 6. Закона о затезној камати („Службени гласник РС“, број 119/2012), односно што није у складу са параграфом 29 МРС 18 – Приходи, због чега је поступило супротно одредбама члана 20., а у вези члана 2. став 1. тачка 12. Закона о рачуноводству („Службени гласник РС“, број 62/2013). Због наведеног, у билансу стања Предузећа на дан 31.12.2014. године, потцењена су друга потраживања - потраживања за камату, а прецењен губитак ранијих и текуће године. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2014. годину.

##### **2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Одазивним извештајем број 1205 од 04.02.2016. године и допуном Одазивног извештаја број 4673 од 04.05.2016. године, утврђено је да је Предузеће доставило доказ да је извршило обрачун камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања из области грађевинарства и исте евидентирало у својим пословним књигама.

##### **2.14.1.3. 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 комуналног предузећа „Водовод“, Лесковац за 2014. годину број: 400-457/2015-06/6 од 4. новембар 2015. године, израдило Јавно

комунално предузеће „Водовод“, Лесковац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдила Косара Илић, директор 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 „Водовод“, Лесковац задовољавајуће и да не постоји кршење обавезе доброг пословања.



Радослав Сретеновић

Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција Републике Србије

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

06. јун 2016. године

Достављено:

1. ЈКП „Водовод“ Лесковац и
2. Архиви.