



ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД

21000 Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 25

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

ПИБ: 102094162, Матични број: 08761809

www.vodevojvodine.com

E-mail: office@vodevojvodine.com

Број: X-91/38

Датум: 12.03.2019. године

## ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно водопривредно предузеће „Воде Војводине“ Нови, подноси

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

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

II

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У Основу за мишљење са резервом о финансијским извештајима и у Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачка 2), наведено је да је Предузеће искњижавањем грађевинских објеката, у пословним књигама извршило смањење основног капитала за 2.055 хиљада динара, а да за то смањење није имало одлуку надлежног органа.</p> <p><b>Препорука</b> број 1) у Резимеу датих препорука у ревизији финансијских извештаја и број 5 у Напоменама 6.1.11.1:</p> <p>Да Предузеће у својим пословним књигама изврши корекцију књижења којом је смањен основни капитал, односно да за смањење основног капитала обезбеди одлуку надлежног органа.</p>	Скупштина АП Војводине је на седници одржаној 13.02.2019. године донела Одлуку о измени Покрајинске скупштинске одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, којом је смањен основни капитал Предузећа у складу са препоруком ДРИ.	Славко Врнцић, директор	Мера је спроведена доношењем Покрајинске скупштинске одлуке о измени Покрајинске скупштинске одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“.
2	<p>У Основу за мишљење са резервом о правилности пословања и у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачка 1), наведено је да Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није у потпуности</p>	Годишњим програмом пословања за 2019. годину, који је Надзорни одбор ЈВП-а усвојио на седници одржаној 28.12.2018.године, а на који је Покрајинска влада дала сагласност 127 број: 022-1036/2018 од 10.01.2019. године, Предузеће	Славко Врнцић, директор	Мера је спроведена Годишњим програмом пословања за 2019. годину који је Надзорни одбор ЈВП-а усвојио на седници одржаној 28.12.2018. године, а на који је Покрајинска влада дала сагласност 127 број: 022-1036/2018

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

	<p>радна места (набројана у Напоменама 6.2.2.5.2.), на којима опис послова није промењен, утврдило веће коефицијенте у односу на оне који су важили до ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 4. поменутог Закона.</p>	<p>18.06.2018. године, V-71/35 од 31.08.2018. године, V-71/36 од 25.09.2018. године и V-71/1 од 28.02.2019. године, утврђена је нова организација у Предузећу, и у оквиру ње систематизовани су нови послови и укинута су послови набројани у Напоменама 6.2.2.5.2.. Коефицијенти за послове систематизоване новим Правилником утврђени су Колективним уговором за ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, бр. V-57/3 од 01.06.2018. године. Коефицијенти за нове послове систематизоване Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и ситематизацији послова број од 28.02.2019. године, утврђени су Споразумом о утврђивању привремених коефицијената V-71/2 од 08.03.2019. године, закљученим између Послодавца и репрезентативних синдиката који ће важити до закључивања измена и допуна Колективног уговора, а све у складу са чланом 36. став 2. Колективног уговора.</p>		<p>„Воде Војводине“.</p>
4	<p>У Основу за мишљење са резервом о правилности пословања и у Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачка 3), наведено је да је Предузеће у 2017. години примењивало различиту основну цену рада која се</p>	<p>У Предузећу је донета Одлука о утврђивању основице за обрачун зарада запослених у ЈВП „Воде Војводине“, број V-72/1 од 31.01.2019. године, којом је утврђена основица за обрачун зарада у бруто износу од 23.215,00 динара за коефицијент 1, која ће се</p>	<p>Славко Врнцић, директор</p>	<p>Мера је спроведена доношењем:  - Одлуке о утврђивању основице за обрачун зарада запослених у ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-72/1 од 31.01.2019. и  - Годишњег програма пословања за 2019. годину (у делу 4.8 Трошкови запослених (странице 92-</p>

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

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

- Доказ за 1:

- 1) Покрајинска скупштинска одлука о измени Покрајинске скупштинске одлуке о јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, бр. 022-2/2019-01 од 13.02.2019. године;

- Доказ за 2:

- 1) Годишњи програм пословања ЈВП-а за 2019. Годину,
- 2) Одлука Покрајинске Владе 127 Број 022-1035/2018 од 10.01.2019;

- Доказ за 3:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова у Јавном водопривредном предузећу „Воде Војводине“, број V-71/28 од 15.05.2018. године, са изменама и допунама број: V-71/30 од 18.06.2018. године, V-71/35 од 31.08.2018. године, V-71/36 од 25.09.2018. године и V-71/1 од 28.02.2019.
- 2) Колективни уговор за ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, бр. V-57/3 од 01.06.2018. године,
- 3) Споразум о утврђивању привремених коефицијената, број V-71/2 од 08.03.2019. године.

- Доказ за 4:

- 1) Одлука о утврђивању основце за обрачун зарада запослених у ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад, број V-72/1 од 31.01.2019.
- 2) Коначан обрачун зарада за јануар 2019 године који је исплаћен 05.02.2019. године:
- 3) Рекапитулација обрачуна зарада пре и након умањења 5%
- 4) ЗИП Образац пре и након умањења 5%

### III

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 3** које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>У Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачка 1) и Напоменама уз Извештај, поглавље 6.1.3.5. наведено је:</p> <p>Да Предузеће није, у смислу МРС 36-Умањење вредности имовине, параграф 9, вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност исказана на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми, на дан 31.децембар 2017. године, умањена, са освртом на Подсистем Тиса - Палић, књиговодствене вредности 315.140 хиљада динара и за два пројекта укупне вредности 8.085 хиљада динара који нису процењени ни од стране „Deloitte“ доо Београд.</p> <p>У складу са наведеним дата је <b>Препорука</b> број 1) у Резимеу датих препорука у ревизији финансијских извештаја и број 3 у Напоменама 6.1.3.5:</p> <p>Препоручује се Предузећу да изврши процену вредности некретнина, постројења и опреме у припреми, у складу МРС 36 -</p>	<p>Предузеће је именovalo Комисију за попис инвестиција у току са стањем на дан 31.12.2018. године која је констатовала да вредност активних инвестиција у току одговара књиговодственој вредности, изузев три инвестиције за које није успела да утврди вредност, јер како наводи у Записнику, није била у могућности да прикупи сву потребну документацију и то за: Подсистем Тиса Палић, Идејни пројекат даљинског надзора над Хидросистемом ДТД и Пројекат развоја водопривредног информационог система Водопривредног центра Дунав-Нови Сад, на које је ДРИ указао у Извештају.</p> <p>Из овог разлога Предузеће је образовало другу Комисију за попис наведених инвестиција у току, према препоруци ДРИ. Записником од 25.02.2019. године Комисија је констатовала обезвређење Подсистема Тиса Палић а за два пројекта, Идејни пројекат даљинског надзора над</p>	<p>Александар Лалошевић, председник Комисије за попис</p> <p>Гордана Николић, руководилац Одељења за рачуноводство</p>	<p>Поступак процене је реализован и спроведено је књижење, на основу одлука Надзорног одбора од 28.02.2019. године којима су усвојени предлози Комисија за попис и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-Одлука о обезвређењу инвестиције у току (Подсистем „Тиса-Палић“) и</li> <li>- Одлука о расходу инвестиција у току.</li> </ul>

	Умањење вредности имовине, а резултате процене евидентира у својим пословним књигама.	Хидросистемом ДТД и Пројекат развоја водопривредног информационог система Водопривредног центра Дунав-Нови Сад, дала је предлог за расход. На седници Надзорног одбора одржаној 28.02.2019. године, донете су одлуке којим су усвојени предлози Комисије за попис инвестиција у току.		
2	<p>У Резимеу налаза у ревизији финансијских извештаја, тачка 2) и Напоменама уз Извештај, поглавље 6.1.5.1. Учешће у капиталу осталих правних лица, наведено је:</p> <p>да у поступку ревизије Предузеће није пружило доказе да је на дан биланса 31.12.2017. године вршило накнадно мерење учешћа у капиталу, како је то предвиђено рачуноводственим политикама, нити је у Напомена уз финансијске извештаје за 2017. годину, обелоданило чињенице у вези конверзије потраживања и изласка из стечаја, два правна лица у којима Предузеће има учешће у капиталу: ХИП Петрохемија а.д. Панчево и Мостоградња а.д. Београд.</p> <p>У складу са наведеним дата је <b>Препорука</b> број 2) у Резимеу датих препорука у ревизији финансијских извештаја и број 4 у Напоменама 6.1.5.1:</p>	<p>Предузеће је извршило накнадно вредновање (мерење) учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама што ће обелоданити у Напоменама за 2018.годину.</p> <p>Увидом у податке АПР-а констатовали смо да су ХИП Петрохемија а.д. Панчево и Мостоградња а.д. Београд активна привредна друштва и да послују са добитком.</p> <p>Стога је Предузеће укинуло исправку вредности за ова два правна лица и тиме свело садашњу вредност на номиналну вредност која је била на дан конверзије.</p> <p>Увидом у податке са београдске берзе акције ХИП Петрохемија а.д. Панчево су искључене са Београдске берзе а акције Мостоградња а.д. Београд нису евидентирани на Београдској берзи.</p> <p>Стога нисмо били у могућности да извршимо усклађивање књиговодствене вредности акција</p>	Гордана Николић, руководилац Одељења за рачуноводство	Књижење накнадног вредновања учешћа у капиталу је спроведено а обелодањивање ће се реализовати до израде Напомена уз финансијске извештаје за 2018.годину.



	<p>Препоручује се Предузећу да, у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши накнадно вредновање (мерење) учешћа у капиталу осталих правних лица у акцијама, а резултате спроведеног УШПР-а обелодани у својим финансијским извештајима.</p>	<p>са тржишном вредношћу акција, те је она остала иста. Предузеће је 31.01.2019. године упутило допис Оснивачу ради решавања питања учешћа у капиталу стеченог по основу конверзије потраживања накнаде за одводњавање.</p>		
3	<p>У Резимеу налаза у ревизији правилности пословања, тачка 1) и Напоменама уз Извештај, поглавље 4.1. Финансијско управљање и контрола наведено је:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Да су уочене слабости у комуникацији између сектора што има нарочитог утицаја приликом пописа и утврђивања стварног стања имовине и обавеза на дан биланса. Уочене слабости у информисању и комуникацији између сектора као компоненте финансијског управљања и контроле имају утицај на укупно функционисање система финансијског управљања и контроле у Предузећу,</li> <li>- Предузеће је у марту 2014. године усвојило Стратегију управљања ризицима. Од 2014. године, предузеће није ажурирало донету стратегију како је предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања</li> </ul>	<p>Предузеће је сачинило Акциони план за спровођење ажурирања Стратегије и у поступку јавне набавке изабрало најповољнијег понуђача. У току је поступак евидентирања и вредновања ризика по организационим деловима Предузећа.</p> <p>Предузеће је донело Правилник о управљању пословним ризицима, бр .V-71/4 од 4.06.2014. године</p>	<p>Руководилац за финансијско управљање и контролу Јелена Томашевић и лице задужено за управљање ризицима Мирослав Крстоношић.</p>	<p>До краја јула 2019. године.</p>

<p>и контроле у јавном сектору.</p> <p><b>Препорука</b> број 1) у Резимеу датих препорука у ревизији правилности пословања и број 1 у Напоменама 4.1.:</p> <p>Препоручује се Предузећу да, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле с акцентом на следећим мерама:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ажурира Стратегију управљања ризицима у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева Предузећа,</li> <li>- усвоји писане политике и процедуре за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво, како би се ниво грешака смањило и како би се побољшала ЕЕЕ евидентирања пословних промена.</li> </ul>			
--	--	--	--

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

Доказ за 1:

- 1) Записник Комисије за попис инвестиција од 21.01.2019. године са Сумарним прегледом по контима,

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

Доказ за 2:

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

Доказ за 3:

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

Директор

Славко Врнцић, дипл.инж.грађ.

