

УВОД

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј (у даљем тексту ЈП Водоканал Бечеј) се односи на део мандатног периода од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године. Овај период се поклапа за именованем директора јавног предузећа „Водоканал“ Бечеј г-дина Слободана Митровића, ЈМБГ 0312963830027, са станом у улици Рада Станишића бр. 1/е Бечеј. Именовани је постављен за директора ЈП Водоканал Бечеј на основу решења СО Бечеј бр И 023-165/2012 од 01.08.2012 године на мандатни период од 4 (четири) године, и који је решењем бр. И 023 -263 /2013 дана 24.10.2013. године разрешен пре истека периода на који је именован.): На основу решења бр 116186/2013 од 31.10.2013 уместо Слободана Митровића са ЈМБГ 0312963830027 уписује се законски заступник Александар Марић са ЈМБГ 2210976830018. Александар Марић је вршио функцију ВД директора до 25.04.2014. године када је именован за ВД директора Зоран Грбић са ЈМБГ 1905971830022.

1. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

Извршили смо ревизију финансијских извештаја ЈП Водоканал Бечеј за пословни период од 01.01.2013. године до 31.12.2013. године који укључују биланс стања, биланс успеха, извештај о променама на капиталу, извештај о токовима готовине као и сврсисходност трошења финансијских средстава за наведени период.

Правни основ

Правни основ за вршење ревизије је садржан у Закону о рачуноводству и ревизији („Службени гласник РС“ број 46/06 и 111/09 и 62/2013)¹, Закону о Буџетском систему, Закону о Јавним предузећима, и уговору о ревизији бр. 1020/2013 од 28.11.2013. године, који је настао на основу одлуке Надзорног одбора бр. 1218-1/2013 од 15.11.2013. године.

Предмет ревизије

Предмет ревизије су финансијски извештаји ЈП Водоканала Бечеј за пословну календарску годину од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, сагласно одлуци са шесте седнице Надзорног одбора бр. 1218-1/2013 од 15.11.2013. године.

Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених, адекватних и довољних доказа, изрази мишљење да ли финансијски извештаји субјекта ревизије истинито и објективно приказују његово финансијско стање, резултате пословања и новчане токове, у складу са прихваћеним рачуноводственим начелима и стандардима, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Поступци ревизије

За потребе извођења ревизије ЈП Водоканала Бечеј за период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године, коришћени су Међународни стандарди ревизије - Међународни стандарди ревизије (Generally Accepted Auditing Standards, GAAS) и стандарди Међународне организације врховних ревизорских институција (INTOSAI).

Међународни стандарди ревизије налажу да радимо у складу са етичким захтевима и да

¹ Закону о ревизији („Сл.гласник РС“ бр 62/2013)

ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да наведени делови финансијских извештаја не садрже материјално значајне грешке. Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датим у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталим услед криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија такође укључује оцену примењених рачуноводствених политика и процена извршених од стране руководства, као и оцену опште презентације финансијских извештаја. Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани подаци у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја и правилност пословања

За састављање и објективну презентацију финансијских извештаја одговорно је руководство ЈП Водоканала Бечеј у периоду од 01.01.2013. до 31.12.2013. године.

Ова одговорност обухвата успостављање интерних контрола, које су релевантне за састављање и објективну презентацију финансијских извештаја који не садрже погрешне информације од материјалног значаја услед криминалне радње или грешке, усвајање и примену одговарајућих рачуноводствених политика као и коришћење најбољих могућих рачуноводствених процена.

Поред одговорности за припремање и презентацију годишњих финансијских извештаја, руководство је, такође, одговорно да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијским извештајима у складу са прописима у Републици Србији.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о финансијским извештајима ЈП Водоканала Бечеј за пословни период од 01.01.2013. до 31.12.2013. године.

Сматрамо да су прибављени ревизорски докази довољни и одговарајући да обезбеде разумну основу за наше ревизорско мишљење.

ОСНОВ ЗА ИЗРАЖАВАЊЕ МИШЉЕЊА СА РЕЗЕРВОМ

Као што је наведено под тачком 3.4. Напомена уз Извештај, утврдили смо да систем функционисања финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Тakoђе, интерна ревизија није у целости успостављена у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Као што је наведено у напомени 3.3 Интерна контрола и ревизија:

Успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле код ЈП „Водоканал“ Бечеј, није у потпуности усклађено са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору („Сл.гласник РС“ бр.82/2007).

Као што је наведено у Напоменама уз Извештај, утврђене су следеће неправилности код примене Закона о јавним набавкама:

Као што је наведено у напомени 3.4. Јавне набавке утврђено је:

а) ЈП „Водоканал“ Бечеј је, у периоду 01.01. до 31.12.2013. године, закључило уговоре о јавним набавкама укупне вредности од 32.095 хиљада динара. Предузеће је доставило Управи за јавне набавке извештаје о закљученим уговорима за поменути период од 26.703 хиљада динара, а није доставило податке о закљученим уговорима о јавним набавкама у вредности од 5.392 хиљада динара и податке о поступцима јавних набавки, што је супротно члану 94. Закона о јавним набавкама.

б) ЈП „Водоканал“ Бечеј је са ДДОР Нови Сад закључило уговор бр. 183 од 13.02.2006. године о осигурању са вишегодишњим трајањем. У наведеном уговору није дефинисана вредност, већ се у посебном члану наводе обавезност и посебно дефинисање висине осигурања, као и критеријуми осигурања имовине лица и ризика. На основу Општих услова за осигурање, лица, возила и имовине су дефинисани условима осигурања. Уговор је сачињен на 10 година, односно крајњи рок важења је 31.12.2006. године. ЈП „Водоканал“ Бечеј није спровео поступак јавних набавки, иако је настала обавеза према ДДОР Нови Сад у износу од 4.675 хиљада динара и уплаћено 2.325 хиљада динара, што је супротно члановима 20, 27 и 34 Закона о јавним набавкама.

в) ЈП Водоканал Бечеј је спровело поступак Јавне набавке половних возила - Теренско возило за превоз људи, материјала и за вучу приколица. Према техничким карактеристикама, набављена возила су произведена 1981. и 1986. године. Увидом у критеријуме за понуде ЈП Водоканал Бечеј, нису нигде наведени ни старосни век возила која се набављају, односно доња граница старости, ни у каквом стању се иста набављају, што је супротно плану и критеријумима спровођење поступка јавних набавки, члан 38 Закона о јавним набавкама. Такође, не постоји записник о преузетим возилима после спроведеног поступка Јавне набавке. Према саопштењу од стране службених лица, набављена возила су била у нефункционалном стању у моменту набавке, а у моменту ревизије је само једно возило регистровано (1986).

г) ЈП Водоканал Бечеј је спровело поступак Јавне набавке услуга одржавање механизације. Увидом у пословне књиге за 2013. годину, укупно формиране и преузете обавезе у 2013. години према Аутомеханичарској радионици „Фабо“ из Бечеја, ул. Хајдука Вељка 62 са МБ: 55497907, износиле су 4.157 хиљада динара. За период 01.01.2013. - 31.12.2013. године је именованом исплаћено 3.250 хиљада динара, што је више од процењене вредности за 750 хиљада динара, односно уговорили су обавезу већу од спроведене јавне набавке за 1.657 хиљада динара. Наведено предузеће је вршило оправку возила која су набављена у поступку јавне набавке (половна возила и остала возила). На овај начин је ЈП Водоканал Бечеј поступило супротно Закону о јавним Набавкама, с обзиром да се ради о набавкама услуга које је требало дефинисати анексима и допунама о јавним набавкама, у складу са чланом 6. Закона о јавним набавкама за више исплаћених и признатих обавеза.

д) ЈП Водоканал Бечеј је спровело поступак Јавне набавке одржавање канализација специјалним возилима. Изабран је најповољнији понуђач Еко Воде д.о.о, ул. Зелена бр. 78, Бечеј, са МБ: 20513730. С обзиром да се ради о набавкама услуга од повезаног лица, и по основу пренетих надлежности о располагањима са управљачким правима у оба субјекта, што је супротно члану 36 Закона о агенцији за борбу против корупције, није у року обавестио(три дана)² Агенцију.

² У поступку достављања примедби није доставио валидан документ о обавештењу Агенције

ђ) ЈП Водоканал Бечеј је спровело поступак Јавне набавке за: санацију фасаде на филтер станицама на фабрици воде, изградњу гараже на ППОВ-у и изградњу магацина за цеви и ливенарију на ППОВ-у. За све три одвојене јавне набавке, по налогу директора, упућени су позиви следећим предузећима: Бор-Инг доо, ул. 8. Марта бр.5, 25230 кула, са МБ 8750840, Терђ Сансило ПР грађевински радови Неимар-Сан, ул. Серво Михаља бр.34, 21220 Бечеј, са МБ 62964383 и МВ Инвеаст ДОО Зрењанин са МБ 08688036. У сва три случаја је приспела само једна понуда, и то од предузећа МВ Инвест-Зрењанин, ул. Берберско бб, Зрењанин МБ 08688036. Комисија за избор најповољнијег понуђача је у сва три случаја констатовала да је пристигла само једна понуда која је благовремена, исправна, одговарајућа и прихватљива. Процењена вредност јавне набавке радова одређује се тако што укупна вредност радова представља основицу за израчунавање вредности јавне набавке радова. У сва три случаја ЈП Водоканал Бечеј није извршио процену вредности радова, што је супротно са чланом 35 Закона о јавним набавкама. Све три понуде од МВ Инвеаст ДОО Зрењанин са МБ 08688036, у описима нису имали упориште у никаквој документацији, па се у току ревизије није могло вршити упоређивање пројектованих радова са изведеним радовима.

Као што је наведено у напоменама 3.7. Биланса успеха и извршење плана, упоредним предгледом извршења плана се уочава да приликом планирања није било систематичности и да су поједини издаци значајно изнад планираних потреба. О детаљима и узроцима прекорачења плана је наведено у напомени 3.7.2.4. Остали посовни расходи

МИШЉЕЊЕ РЕВИЗОРА

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају питања наведена у тачкама 3.3; 3.4 и 3.7 пасуса Основ за изражавање мишљења са резервом, финансијски извештаји Јавног предузећа „Водоканал Бечеј“, Бечеј на дан 31. децембра 2013. године, објективно и истинито приказују финансијски положај предузећа и састављени су по свим материјално значајним питањима у складу са Међународним стандардима финансијског извештавања и у складу са рачуноводственим прописима у Републици Србији.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће:

- Препоручује се да се преиспитају пословне активности које су на директан и индиректан начин нанели штету ЈП Водоканал Бечеј из поступака јавне набавке,
- Напомене уз финансијске извештаје 2011. и 2012. не садрже све неопходне информације о финансијским извештајима које је ЈП Водоканал Бечеј било дужно да обелодани у складу са МРС 1-Презентација финансијских извештаја.
- Препоручује се да се интензивира наплата која је у доцњи дуже од уговорене динамике, путем основних институционалних оквира.

Београд, 30. јули 2014. године



Овлашћени Ревизор
Др Мидивоје Цветиновић