



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДА БЕОГРАДА
ПО РЕВИЗИЈИ СВРСИСХОДНОСТИ ПОСЛОВАЊА
„СВРСИСХОДНОСТ УПРАВЉАЊА ВОДОВОДНОМ
ИНФРАСТРУКТУРОМ“**

**Број: 400-1100/2019-04/93
Београд, 12.05.2020. године**

САДРЖАЈ

| | | |
|----------|--|----------|
| 1 | УВОД..... | 3 |
| 2 | НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 4 |
| 3 | МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА | 6 |

1 УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији сврсисходности пословања „Сврсисходност управљања водоводном инфраструктуром“, број: 400–1100/2019–04/50 од 25. новембра 2019. године, у којем је навела закључке и налазе.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених несврсисходности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо несврсисходности 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. НЕСВРСИСХОДНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Закључак 2: Улога оснивача водоводних предузећа у управљању водоводном инфраструктуром у циљу смањења губитака воде, била би ефективнија уз обезбеђење потребних услова у циљу њеног развоја и унапређења, као и дугорочног и краткорочног планирања и извештавања усмереног ка учинцима

2.1.1. **Налаз 2.3.** Приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева Програма 2 - Комунална делатност, оснивачи нису користили одговарајући индикатор како би пратили учинке у смањењу губитака воде, а када су користили индикатор нису поставили циљне вредности и/или нису извештавали о учинцима програма да би добили информацију о ефикасности извршених улагања

2.1.2. Опис несврсисходности

Град Београд је у програмском делу Одлука о буџету за 2015. и 2016. годину планирао праћење циља: ефикасно и рационално спровођење водоснабдевања (у оквиру Програма 2 Комунална делатност и програмске активности (ПА) Водоснабдевање), на основу индикатора: губици у производњи и дистрибуцији воде (технички губици, нефактурисана вода, ненаплаћена вода) са постављеним циљним вредностима у процентима (на пример по Одлуци о буџету за 2015. годину: 2015 - 35,4% и наредне две 2016 - 35%; и 2017. годину - 34,4%).

У Годишњем извештају о учинку програма за 2015. и 2016. годину, није исказана остварена вредност индикатора губици у производњи и дистрибуцији воде, није дат коментар, нити образложење одступања од циљне вредности. Као извор верификације наведено је ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

У програмском делу Одлуке о буџету за 2017. годину, за праћење остварења циља: Рационално снабдевање водом за пиће, постављени су индикатори:

- Специфична потрошња воде (литар/становник/дан),
- Степен физичких губитака у мрежи (%) и
- Цена воде по м³.

За наведене индикаторе није утврђена вредност у базној години, нити циљне вредности у текућој и наредним годинама.

Такође, за ПА Управљање и снабдевање водом за пиће, са циљем: адекватан квалитет пружених услуга водоснабдевања, нису дефинисани индикатори са базном и циљним вредностима за наредне две године, којима би се мерило остварење циља.

Изменама Одлуке о буџету Града Београда за 2017. годину, у делу програмског буџета, за ПА Управљање и снабдевање водом за пиће са циљем: адекватан квалитет пружених услуга водоснабдевања, дефинисан је индикатор, као мерило за остварење циља и то: број кварова по км водоводне мреже, са утврђеном базном и циљним вредностима од 4 квара. Исти број кварова задржан је и као циљна вредност у посматраној и у наредним годинама.

У Годишњем извештају о учинку програма за 2017. годину, није исказана остварена вредност индикатора: број кварова по км водоводне мреже. Индикатор „број кварова“ је постављен и за 2018. годину, па је планирано и остварено 2 квара. Дато је образложење да број кварова варира из године у годину и да је резултат разних

фактора. Индикатор у вези са губицима воде у 2018. години није постављен нити праћен.

Препорука број 13: *Препоручујемо одговорним лицима: Града Београда, Града Ниша, Градске општине Лазаревац и Града Прокупља, да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања*

2.1.3. Исказане мере исправљања

Граду Београду дата је препорука да приликом планирања средстава из буџета за реализацију циљева у оквиру Програма 2 - Комуналне делатности, користе одговарајући индикатор, како би пратили учинке у смањењу губитака воде и добили информацију о ефикасности извршених улагања.

Препоруци је дат приоритет 1 који означава несврсисходности које је могуће отклонити у року до 90 дана, односно препоруке по којима је потребно поступити у року до 90 дана.

По препоруци, у Одазивном извештају Град Београд је обавестио Државну ревизорску институцију да је до дана достављања одазивног извештаја предузео следеће мере и активности ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању:

У Образложењу Одлуке о буџету града Београда за 2020. годину (на стр.71) у оквиру поглавља 5.1. Програмске информације, у оквиру Програма 02 – Комуналне делатности, шифра програма 1102, програмске активности 11020008 – Управљање и снабдевање водом за пиће, уведен циљ – Ефикасно и рационално спровођење водоснабдевања, а индикатор за овај циљ је „Губици у производњи и дистрибуцији воде (технички и комерцијални губици)“.

Такође, субјект ревизије је навео и описао мере и активности које ће бити предузете ради отклањања несврсисходности или смањења ризика од појављивања несврсисходности у будућем пословању, и то:

Базна вредност губитака у производњи и дистрибуцији воде (технички и комерцијални губици) је 31% за базу 2019. годину. Планирано је смањење губитака од 0,4% годишње, и то: 30,6% у 2020. години, 30,2% у 2021. години и 29,8% у 2022. години, с тим да су у објављеном Образложењу због ограничења САП апликације дате заокружене вредности (2020. – 31%, 2021. – 30%, 2022. – 30%).

Извор података је ЈКП „Београдски водовод и канализација“ које ће о губицима извештавати ресорни Секретаријат за комуналне и стамбене послове. Кроз праћење губитака утврдиће се да ли мере које се предузимају од стране ЈКП уз подршку Града дају потребне ефекте. Реалне вредности губитака могуће је сагледати, по истеку једне године, тј. у оквиру Годишњег извештаја о учинку програма.

Субјект ревизије је навео Заменика начелника Градске управе града Београда – секретара Секретаријата за комуналне и стамбене послове, као лице које је одговорно за предузимање мере исправљања.

Достављени докази о предузетој мери:

- Одлука о буџету града Београда за 2020. годину од 29.11.2019. године са образложењем које садржи одговарајући индикатор

2.1.4. Оцена мера исправљања

Меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај број 031-72/2019 од 27. јануара 2019. године, који је поднео Град Београд. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало 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 поднео Град Београд задовољавајуће.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
12.05.2020. године

Достављено:

- Граду Београду и
- Архиви