

ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ ગાંધીનગર



વાર્ષિક હિસાબો
અને
ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ
૨૦૧૮-૧૯

વાર્ષિક હિસાબો અને ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮ - ૧૯



ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ

જલસેવા ભવન, સેક્ટર-૧૦/એ, ગાંધીનગર - ૩૮૨૦૧૦.

ફોન : (૦૭૯) ૨૩૨૨૨૫૪૭, ૨૩૨૨૯૧૬૨, ૨૩૨૨૫૬૨૪, ૨૩૨૨૬૩૩૬

ફેક્સ : ૨૩૨૨૫૯૭૯ Website : www.gwssb.gujarat.gov.in

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.
ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ

ઓડિટરનો સ્વતંત્ર અહેવાલ

પ્રતિ

માનનીય રાજ્યપાલશ્રી,
ગુજરાત સરકાર,
ગાંધીનગર

૧. ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ અધિનિયમ-૧૯૭૮ની કલમ ૪૨(૩) (ક) હેઠળ કરવામાં આવેલી અમારી ઓડિટર તરીકેની નિમણુંકની શરતો ના અનુસંધાને ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ, ગાંધીનગરનું તા.૩૧મી માર્ચ ૨૦૧૯ ના રોજ પૂરા થતા વર્ષનું આ સાથે જોડેલ સરવૈયું, આવક અને ખર્ચના હિસાબો તથા રોકડ પ્રવાહ પત્રકોનું અમે ઓડિટ કર્યું છે. (જેનો હવે પછી નાણાંકીય પત્રકો તરીકે ઉલ્લેખ થયેલ છે.) આ નાણાંકીય પત્રકો તૈયાર કરવાની જવાબદારી ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડના વ્યવસ્થાપકોની છે. અમારી જવાબદારી, આ નાણાંકીય પત્રકો પર અમારા ઓડિટના આધારે અભિપ્રાય વ્યક્ત કરવાની છે.
૨. અમે અમારું ઓડિટ સામાન્ય રીતે ભારતમાં સ્વીકૃત ઓડિટના ધોરણો અનુસાર કર્યું છે. નાણાંકીય પત્રકો કોઈ તાત્વિક ખોટા કથનોથી મુક્ત છે, તે અંગે ઉચિત ખાત્રી મેળવવા માટે અમે ઓડિટનું આયોજન કરીએ છીએ અને ઓડિટ કામગીરી કરીએ છીએ. રકમોનું સમર્થન કરતાં પુરાવા તથા નાણાંકીય પત્રકોમાં જાહેર કરેલી બાબતોનું કસોટીના ધોરણે પરિક્ષણ કરવાનો ઓડિટમાં સમાવેશ થાય છે. ઓડિટમાં, વ્યવસ્થાપકોએ ઉપયોગ કરેલ હિસાબી સિદ્ધાંતો અને વ્યવસ્થાપન માટે કરેલા મહત્વના અંદાજોનું મુલ્યાંકન તેમજ સમગ્ર નાણાંકીય પત્રકની રજૂઆતનો પણ સમાવેશ થાય છે. અમે માનીએ છીએ કે અમારું ઓડિટ અમારા અભિપ્રાય માટે ઉચિત આધાર પુરો પાડે છે.

ઉપર દર્શાવ્યા પ્રમાણે અમારા ઓડિટના આધારે અમે અહેવાલ આપીએ છીએ કે,

૩. ભારતના ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સની સંસ્થાએ નિયત કરેલાં, બોર્ડને લાગુ પડતા નીચે મુજબના હિસાબી ધોરણોનું બોર્ડે પાલન કર્યું નથી.

- (૧) માલ સામાનનું મુલ્ય નિર્ધારણ ન્યુનતમ પડતર કિંમત અથવા ચોખ્ખી પ્રાપ્ય કિંમત, બેમાંથી જે ઓછી હોય તે કિંમતે કરવું જોઈએ. જે પડતર કિંમતે કર્યું છે. આ બાબત હિસાબી ધોરણ (હિ.ધો.) ૨, “માલ સામાનની કિંમત નિર્ધારણ”, થી વિપરીત છે.
- (૨) અનુદાન માંથી પ્રાપ્ત કરેલ અસ્કયામતો પર ચાર્જ કરેલ ઘસારાને પ્રમાણસર અનુદાનની રકમ, આવક અને ખર્ચ હિસાબમાં જમા લેવામાં આવેલ નથી. જે હિસાબી ધોરણ (હિ.ધો.) ૧૨, “સરકારી અનુદાનોનો હિસાબ” થી વિપરીત છે.
- (૩) સરકારી કર્મચારીઓને ગ્રેચ્યુઈટી અને રજાના રોકડમાં રૂપાંતર સ્વરૂપમાં મળતા લાંબાગાળાના લાભ, એકચ્યુઅરિયલ મૂલ્યાંકનના આધારે કરવામાં આવેલ નથી. જે હિસાબી ધોરણ (હિ.ધો.) ૧૫ “કર્મચારી લાભ” થી વિપરીત છે.
- (૪) હિસાબી ધોરણ (હિ.ધો.) ૧૦ “સ્થાયી અસ્કયામતો” માટે હિસાબી ધોરણોના ફકરા ૩૯ (૧)ની જરૂરીયાત પ્રમાણે બોર્ડે, નાણાંકીય પત્રકોમાં, સ્થાયી અસ્કયામત સંબંધિત વિગતો દર્શાવી નથી.
- (૫) બોર્ડે તેની અસ્કયામતોને થયેલ ક્ષતિનું (ઈમ્પેરમેન્ટ) નું પરિક્ષણ હાથ ધર્યું નથી અને ક્ષતિ પામેલ અસ્કયામતો બાબતે સંબંધિત જાણકારી સંકલિત કરી નથી. પરિણામે, અસ્કયામતોને ક્ષતિના કારણે થયેલ નુકસાનની ચાલુ વર્ષના હિસાબોમાં અસર આપેલ નથી તથા ક્ષતિ થયેલ અસ્કયામતોની હાલની કિંમતનું પણ સમાયોજન કરેલ નથી.

૪૦૯, “અભિષેક”, હોટલ હવેલીની સામે, સેક્ટર-૧૧, ગાંધીનગર-૩૮૨૦૧૧



વાર્ષિક હિસાબો અને ઓડિટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯

૪. અમે નાણાંકિય પત્રકો સાથેની અનુસૂચિ-૧૬ ની નીચેની નોંધો તરફ ધ્યાન દોરીએ છીએ.

- (એ) મહત્વની નાણાકીય નીતિઓ ઉપરની નોંધ ક્રમાંક ૨.૫ (ક), તા.૦૧.૦૪.૧૯૮૧ થી અમલી અને વખતો વખત સુધારેલા આવક વેરાના નિયમો હેઠળ નિયત કરાયેલા દર પ્રમાણે સ્થાયી અસ્કયામતો પર ઘસારો લાગુ કરવા અંગેની છે.
- (બી) મહત્વની નાણાકીય નીતિઓ ઉપરની મુદ્દા નં. ૨.૫ (ખ) દાન તરીકે મળેલ અસ્કયામતો ઉપર ઘસારો ગણવામાં આવતો નથી. દાન તરીકે મળેલ અસ્કયામતોની અલગ ઓળખ ન થઈ શકવાને/ અલગ ન દર્શાવવાને કારણે અમે તેની હિસાબી અસરો સરવૈયામાં ચકાસી શક્યા નથી.
- (સી) મહત્વની નાણાકીય નીતિઓ ઉપરની મુદ્દા નં. ૨.૫ (ગ) મુજબ વર્ષ દરમ્યાન ખરીદેલી અથવા વેચેલી અસ્કયામતો ઉપર પ્રમાણસરનો ઘસારો ગણવાને બદલે આખા વર્ષનો ઘસારો ગણવામાં આવે છે.
- (ડી) મહત્વની નાણાકીય નીતિઓ ઉપરની મુદ્દા નં. ૩.૧ “ચાલુ ઉપક્રમ”ના ધોરણે હિસાબ તૈયાર કરવા અંગેની છે. જો કે તેમાં જણાવેલ કારણોસર બોર્ડની ચોખ્ખી સંપત્તિ નોંધપાત્ર રીતે ઘટવા પામી છે.
- (ઈ) મહત્વની નાણાકીય નીતિઓ ઉપરની મુદ્દા નં. ૩.૩ (એ) તથા ૩.૩ (બી) અનુક્રમે ગ્રાન્ટમાંથી ખરીદેલ/ બાંધકામ કરેલ મશીનરી તથા મકાનોના ઘસારો સંબંધિત મૂડી અનુદાન સામે ઉદાર ન કરતાં આવક અને ખર્ચ ખાતે ઉદાર.
- (એફ) નોંધ નં. ૩.૪, રૂ. ૫૩૦૮.૩૬ લાખના રોકડ પતાવટ ઉપલબ્ધ હિસાબના હિસાબમેળ બાકી હોવા સંબંધિત તથા રૂ.૯૪૭.૫૪ લાખના ઈટીપી ચાર્જ્સની નાણાંકીય પત્રકોમાં ન અપાયેલ માન્યતા સંદર્ભમાં આપવામાં આવી છે.
- (જી) નોંધ ક્રમાંક ૩.૫, ભારતના કોમ્પ્રોલર અને ઓડિટર જનરલ દ્વારા બોર્ડની વિવિધ કચેરીઓના ઓડિટ દરમ્યાન લેવાયેલા ૯૧૬ ફક્રાઓ અંગે કરવામાં આવેલ પુર્તતાની સ્વીકૃતિ અથવા આખરી અહેવાલ પ્રાપ્ત થવા સંબંધિત છે. સ્વીકારની જાણ કરવા અંગેની પુર્તતા ન થવાને કારણે હિસાબો ઉપર થતી અસર નક્કી કરી શકાઈ નથી.
- (એચ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૬, રોજમદારને દુહા પગાર પંચના પગાર તફાવતના નાણાં ચુકવવા માટે સરકારશ્રીની અનિર્ણિત મંજૂરી, તેની જોગવાઈ નાણાંકીય પત્રકોમાં ન કરવા સંબંધિત છે.
- (આઈ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૭ મૂળ સ્થાનેથી આવકવેરાની/ જીએસટીની ઓછી ચૂકવણી/ વસૂલાત ન થવી/ વિલંબિત ચૂકવણાને કારણે ચૂકવવા પાત્ર થતા ઈંડ/ વ્યાજની જોગવાઈ ન કરવી, આવકવેરા અને જીએસટીના નિયત પત્રકો સમયસર ન ભરવા, ગુજરાત વિદ્યુત બોર્ડના બીલોના વિલંબિત ચૂકવણા બદલ વ્યાજ, ગુજરાત સરકારની લોન ઉપરના વ્યાજ, કર્મચારીઓને સાતમાં પગાર પંચના ચૂકવવા પાત્ર તફાવતની જોગવાઈ ન કરવા સંબંધિત છે.
- (જે) નોંધ ક્રમાંક ૩.૮ રોકડના ધોરણે પાણીની આવકના હિસાબો સંબંધિત છે.
- (કે) નોંધ ક્રમાંક ૩. ૧૧ (ક) ગુજરાત વોટર ઈન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચર લિમિટેડ દ્વારા પાણી ચાર્જની આકારવામાં આવેલ અને ચુકવણા બાકી બીલોને રકમ રૂ. ૬૬૨૧૬.૮૦ લાખ (ચોખ્ખી ચૂકવવા પાત્ર) ની જોગવાઈ સંબંધિત અને નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૧ (ખ) નર્મદા, જળ સંપત્તિ, પાણી પુરવઠા અને કલ્પસર વિભાગ દ્વારા આકારવામાં આવેલ અને ચૂકવણા બાકી બીલોની રકમ રૂ. ૬૬૩૧૮.૩૨ લાખની જોગવાઈ ન કરવા સંબંધિત છે.

- (એલ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૨, બલ્ક વોટર પાઈપ લાઈન પ્રોજેક્ટ અંતર્ગત મળેલ અનુદાનમાંથી ઉભી થયેલ અસ્કચામતો જે ગુજરાત વોટર ઈન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચર્સ લિ. ને તબદીલ કરવાની હોય છે, તેવી મિલ્કતોની ઓળખ તથા રકમ નક્કી ન થઈ શકવા સંબંધિત છે.
- (એમ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૩ (ક) અપનાવેલી મૂલ્યાંકન પદ્ધતિ અનુસાર અને રેકર્ડ મુજબના માલ સામાનના મૂલ્ય વચ્ચે રૂ.૮૭૮.૩૬ લાખની (જમા) તફાવતની રકમ જે હિસાબમેળ કરવામાં આવેલ નથી. તે અંગેની છે. નોંધ નં. ૩.૧૩ (ગ). હિસાબમેળ બાકી હોવાને કારણે સમાયોજિત કરી શકાય નથી તેવી આંતર વિભાગીય સામગ્રી તબદીલીના તફાવતની રકમ અંગેની છે. નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૩ (ઘ), જેની રકમ નક્કી કરવી બાકી છે, તેવી સુધારો ન થઈ શકે તેવી (અન સર્વિસેબલ), જુની પુરાણી, બિન ઉપયોગી અને ભંગાર માલ-સામાન બાબત જોગવાઈ ન કરવા સંબંધિત, નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૩ (ચ) વિભાગો દ્વારા પૂર્વ નિર્ધારિત દરે ઉઘરાવવામાં આવેલ ચડાવવા- ઉતારવાનો ખર્ચ (હેન્ડલીંગ ચાર્જીસ) ના રૂ. ૩૬૩.૦૫ લાખ સંબંધિત, નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૩ (છ) એક યોજનાના કામના સ્થળેથી બીજી યોજના કામના સ્થળે માલસામાનની તબદીલીના હિસાબ ન રાખવા સંબંધિત છે.
- (એન) નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૫, સ્થાનિક સરકારી સંસ્થા તથા સરકારી વિભાગો પાસેથી લેણાં વોટર ચાર્જીસની રકમમાંથી ઘાલખાધ તથા શંકાસ્પદ લેણાની જોગવાઈ કરવા સંબંધિત છે.
- (ઓ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (ક) રૂ. ૧૨.૬૫ લાખની રોકડની ઉચાપતને કારણે થયેલ નુકસાનની જોગવાઈ, નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (ખ) જા.આ.બા. વિભાગ, દાહોદ દ્વારા ઠેકેદારોને કરવામાં આવેલ રૂ.૭૫.૨૦ લાખના એડવાન્સ ચુકવણાની વસુલાત સંબંધિત, નોંધ ક્રમાંક નં. ૩.૧૭ (ગ) જાહેર આરોગ્ય વર્તુળ, અમરેલીની કચેરી દ્વારા કોન્ટ્રાક્ટર તથા સપ્લાયર્સને ચુકવેલ રૂ. ૩૨૧૧.૦૦ લાખના ચૂકવણામાં શંકાસ્પદ છેતરપીંડી ના કેસમાં થયેલ વસુલાત સંબંધિત, નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (ઘ) આબીટ્રેટરનો એવોર્ડ બાકી છે તેવી મેં. સાંઘી સિમેન્ટ લિ. પાસેથી રૂ. ૬૦૦ લાખની બાકી વસુલાત બાબતે, નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (ચ) ઉચાપતની રકમ રૂ. ૧૮.૮૨ લાખની વસુલાત ન કરવા બાબત અને નોંધ ક્રમાંક ૩.૨૭ બોર્ડની જુદી જુદી કચેરીઓમાં ગેરરીતિ અને ભ્રષ્ટાચાર સંબંધિત મળેલ અરજીઓ/ ફરિયાદોના સંબંધમાં એન્ફોર્સમેન્ટ સેલ દ્વારા હાથ કરવામાં આવેલ તપાસ સંબંધિત છે.
- (પી) નોંધ ક્રમાંક ૩.૨૫, સૂક્ષ્મ, લઘુ અને મધ્યમ ઉદ્યોગ સાહસ વિકાસ અધિનિયમ, ૨૦૦૬ હેઠળ વ્યાખ્યાયિત ઉપક્રમો કે જેઓએ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય. બોર્ડને માલસામગ્રી અને સેવાઓ પુરી પાડી છે તેવા ઉપક્રમોની ખોળખ ન થઈ શકવા બદલ તથા સદર કાયદામાં જણાવ્યા મુજબ માહિતી પ્રદર્શિત ન કરવા સંબંધિત છે.
- (ક્યુ) નોંધ ક્રમાંક ૩.૨૬, સિલકની પુષ્ટિ અને હિસાબમેળ થતાં સુધી સ્થાનિક સંસ્થાઓને આપેલ લોનની વસુલાતની રકમ પૈકી આવકનું સમાયોજન નહીં કરવા સંબંધિત છે.

પ. અમે અભિપ્રાય બાંધી શકતા નથી.

- (એ) નાણાકીય રેકર્ડ અનુસાર અને કરવામાં આવેલ ભૌતિક ખર્ચ અનુસાર, માલસામાનના મૂલ્ય વચ્ચે રૂ.૮૭૮.૩૬લાખ (જમા) રૂ. ૭,૧૪૭.૯૪ લાખ (ઉધાર) ના તફાવતનો હિસાબ-મેળ થતા ઉભી થનાર તડબોડની અસર અંગે (નોંધ નં. ૩.૧૩ (બી))
- (બી) લાંબા સમયથી વસુલાત મળી ન હોવાથી તેમજ પક્ષકારો પાસેથી સિલકોની પુષ્ટિ મેળવવામાં આવેલ નથી તેવા રૂ. ૩૯,૦૮૨.૪૦ લાખના પ્રકીર્ણ દેવાદારોની વિશ્વસનિયતા (નોંધ ક્રમાંક ૩. ૧૫) અને પરચુરણ લેણદારો, લોન એન્ડ એડવાન્સીસ અને કર્મચારીઓને પેશગીનું મેળવણું તથા સંબંધિત પક્ષકાર પાસેથી ખાત્રીને આધિન છે. (નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૮).



વાર્ષિક હિસાબો અને ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯

- (સી) નખત્રાણા વિભાગ દ્વારા તસલમાતમાંથી કરેલ રૂ. ૮૨.૫૦ લાખના ખર્ચમાં ધ્યાને આવેલ અનિયમિતતાઓ બાબતેની હાથ ધરવામાં આવી રહેલ તપાસ (નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (છ) અને ક્ષેત્રિય અધિકારીઓ દ્વારા સત્તા સોંપણીથી અપાયેલ સત્તા ઉપરાંતના કરવામાં આવેલ ખર્ચ બાબતે હાથ ધરવામાં આવી રહેલ તપાસ બાબત. (નોંધ ક્રમાંક ૩.૧૭ (જ))
- (ડી) અનુસૂચિ -૧૬ની નોંધ નં.૩.૧૯માં આપેલી યાદી પ્રમાણે હિસાબોમાંની સિલકોને હિસાબમેળની જે અસર થાય તે હિસાબમેળ વિશે.
- (ઈ) રેમીટન્સ ઈન ટ્રાન્ઝીટ (માર્ગસ્થ ભરણાં) હેઠળ રૂ. ૨૫,૯૧૭.૪૦ લાખની તથા તસલમાતના ખાતાની સિલક રૂ. ૫૮.૫૮ લાખની સિલકનો હિસાબમેળ થતા સમાયોજનની જે અસર થાય તે અંગેની અનુસૂચિ-૧૬ની નોંધ નં. ૩.૨૦.
૬. ઉપર ફક્ત ૩, ૪ અને ૫ માં જણાવવામાં આવેલી બાબતોની અસ્કયામતો અને જવાબદારીઓ તેમજ બોર્ડની આવક કરતા ખર્ચનો વધારો (ખાધ) ઉપરની અસર આંકી શકાય તેમ નથી.
૭. કામગીરીના વિવિધ ક્ષેત્રના આંતરિક નિયંત્રણ પદ્ધતિ પુરતી નથી અને અપુરતા કર્મચારીઓને પરિણામે તે સુદ્રઢ કરવી જરૂરી છે. જેથી તાંત્રિક કાર્યક્ષમતા તથા અસરકારક રીતે કામ થતું નથી અને વિભાગીય સ્તરે હિસાબોનું સમયાંતરે ટેમ્પ્-નિયંત્રણ અને સમીક્ષા નહીં કરવાના કારણે તથા આંતરિક ઓડિટરોના ગંભીર પ્રકારના અવલોકનો/ ટીકા-ટિપ્પણીઓનું પાલન નહીં કરવાની સ્થિતિમાં જરૂરી તાલીમ આપવી આવશ્યક છે.
૮. (ક) અમારી શ્રેષ્ઠ જાણકારી અને માન્યતા મુજબ અમારા ઓડિટના હેતુ માટે જરૂરી હતી એવી તમામ માહિતી અને ખુલાસાઓ અમે મેળવ્યા છે.
- (ખ) અમારા મતે હિસાબના યોગ્ય ચોપડા તથા અન્ય રેકર્ડ, હિસાબી નિયમ સંગ્રહમાં સૂચવ્યા પ્રમાણે તથા ત્યાર બાદ બોર્ડ બહાર પાડેલી અને મંજૂર કરેલી માર્ગદર્શક સૂચનાઓ અનુસાર રાખવામાં આવેલ છે.
- (ગ) આ અહેવાલમાં હાથ ધરેલ સરવૈયુ તથા આવક અને ખર્ચના હિસાબનો ઉક્ત હિસાબ તથા રોકડ પ્રવાહ પત્રકનો નાણાંકીય પત્રકો સાથે મેળ બેસે છે.
૯. અમારા અભિપ્રાય અને અમારી જાણકારી મુજબ ઉપર ફક્ત ૩,૪,૫,૬ અને ૭ માં આપવામાં આવેલી રીમાર્ક્સ તેમજ અમને આપવામાં આવેલા ખુલાસાઓને આધીન રહીને આ હિસાબો ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ ધારો, ૧૯૭૮માં માંગ્યા મુજબની માહિતી જે રીતે જરૂરી છે તે રીતે આપેલ છે અને ભારતમાંસામાન્ય રીતે સ્વીકૃત હિસાબોના સિદ્ધાંતોને અનુરૂપ સાચું અને યોગ્ય ચિત્ર રજૂ કરે છે.
- (૧) સરવૈયાની બાબતમાં કામકાજની બાબતોની સ્થિતિ તા. ૩૧.૦૩.૨૦૧૯ મુજબની છે.
- (૨) આવક અને ખર્ચ ખાતાની બાબતમાં આવક ઉપર ખર્ચનો વધારો (ખાધ) એ તારીખે પુરા થયેલા વર્ષ માટે છે.
- (૩) કેશફ્લો પત્રકની બાબતમાં તે તારીખે પુરા થયેલા વર્ષ માટે બોર્ડનો કેશફ્લો દર્શાવે છે.

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ વતી

ફર્મ રજી. નં. : ૧૧૧૧૬૬ ડબલ્યુ

સહી

(એચ.બી. ઉપાધ્યાય)

ભાગીદાર

મેમ્બરશીપ નં. : ૦૩૮૧૯૮

યુડીઆઈએન નં. ૨૦૦૩૮૧૯૮એએએએએન૫૬૪૮

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦



તા. ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૯ના રોજનું સરવૈયું

(રૂ. લાખમાં)

વિગત	અનુસૂચિ	રકમ	તા. ૩૧-૩-૧૯ ના રોજ	તા. ૩૧-૩-૧૯ ના રોજ
ભંડોળનાં પ્રાપ્તિ સ્થાન :				
બોર્ડનું ભંડોળ				
ગુજરાત સરકારનો ફાળો		૧૨૫.૦૦		૧૨૫.૦૦
અનામત અને પુરાંત	૧	૫,૫૫૪.૬૨	૫,૬૭૯.૬૨	૬,૪૬૮.૬૨
તારણવિનાની લોન	૨		૧૪,૩૭૭.૫૮	૧૪,૩૭૭.૫૮
કામો માટે મળેલ અનામત/અનુદાન (કામ પરનો ચોખ્ખો અર્થ)	૩		૨,૮૪,૭૩૮.૬૫	૨,૦૪,૭૭૭.૧૫
સરવાળો			૩,૦૪,૭૯૫.૮૫	૨,૨૫,૭૪૮.૩૫
ભંડોળનો ઉપયોગ				
સ્થાયી અસ્કયામતો (ઘસારા બાદ)	૪		૫,૦૮૦.૬૬	૪,૬૮૮.૬૨
ચાલુ અસ્કયામતો, લોન અને પેશગીઓ				
માલસામાન	૫	૩૦,૨૭૯.૬૨		૨૭,૨૩૫.૫૯
પ્રકીર્ણ દેવાદારો	૬	૩૯,૦૮૨.૪૦		૩૯,૦૩૬.૨૬
રોકડ અને બેંક સિલક	૭	૨,૩૧,૦૧૨.૯૮		૧,૩૩,૭૨૭.૨૫
લોન અને પેશગીઓ	૮	૨૦,૧૩૨.૫૪		૩૨,૧૦૩.૪૫
અન્ય ચાલુ અસ્કયામતો	૯	૧,૯૬૩.૮૭		૭,૩૧૨.૭૫
		૩,૨૨,૪૭૧.૪૧		૨,૩૯,૪૧૫.૩૦
ચાલુ જવાબદારીઓ અને જોગવાઈઓ				
ચાલુ જવાબદારીઓ		૧,૫૯,૩૮૫.૭૪		૧,૩૩,૧૬૨.૦૬
જોગવાઈઓ		૫,૮૦૫.૮૮		૧૪.૩૯
		૧,૬૫,૧૯૧.૬૨		૧,૩૩,૧૭૬.૪૫
ચોખ્ખી ચાલુ અસ્કયામતો			૧,૫૭,૨૭૯.૭૯	૧,૦૬,૨૩૮.૮૫
આવક ઉપર અર્થ નો વધારો			૧,૪૨,૪૩૫.૪૦	૧૧૪,૮૨૦.૮૮
સરવાળો			૩,૦૪,૭૯૫.૮૫	૨,૨૫,૭૪૮.૩૫
હિસાબો ઉપરની નોંધો	૧૬			

એમ.પી. પુજારા
નાણા નિયંત્રક

આર.એસ. નિનામા, IAS
સભ્ય સચિવ

ધનંજય દ્વિવેદી, IAS
અધ્યક્ષ

સમાન તારીખના અમારા આ સાથે સામેલ રાખેલ અહેવાલ મુજબ

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ

ફર્મ રજી. નં. : ૧૧૧૧૬૬ ડબલ્યુ

સહી

એચ.બી. ઉપાધ્યાય

પાર્ટનર

મેમ્બરશીપ નં. : ૦૩૮૧૯૮

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦



**વાર્ષિક હિસાબો અને
ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯**

તા. ૩૧ માર્ચ, ૨૦૧૯ના રોજ પૂરા થતા વર્ષના આવક અને ખર્ચના હિસાબો

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	અનુસુચિ	તા. ૩૧-૩-૧૯ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે	તા. ૩૧-૩-૧૮ ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે
આવક :			
કામમાંથી આવક	૧૧	૩૧,૭૬૬.૩૮	૨૯,૭૬૭.૬૮
અનુદાન	૧૨	૮૦,૮૦૧.૮૬	૫૭,૨૭૪.૮૬
અન્ય આવક	૧૩	૯,૫૭૪.૮૭	૪,૫૧૯.૭૪
સરવાળો		૧,૨૨,૨૪૩.૧૧	૯૧,૫૬૨.૨૮
ખર્ચ :			
કર્મચારીઓને પગાર ચુકવણી અને જોગવાઈઓ	૧૪	૩૦,૩૧૬.૪૦	૨૧,૯૧૫.૧૬
મોજણી અને શોધ તપાસ અંગે ખર્ચ		૧૯.૫૩	૧.૯૫
કાર્ય સંચાલન અને નિભાવ :			
ક) પાણી પુરવઠા ચોજનાઓ		૧૧૫,૭૭૪.૦૪	૯૩,૫૭૫.૩૯
ખ) પ્રયોગશાળા		૦.૨૨	૦.૦૪
વહીવટી અને અન્ય ખર્ચ	૧૫	૫,૨૦૩.૨૮	૩,૭૭૯.૧૭
ઘસારો		૨૩૪.૨૯	૧૪૨.૨૯
સરવાળો		૧,૫૧,૫૪૭.૭૬	૧,૧૯,૪૧૪.૦૦
અગાઉની મુદતના હિસાબમેળ અને કર			
પહેલાં નો વધારો / (ખાઘ)		(૨૯,૩૦૪.૬૫)	(૨૭,૮૫૧.૭૨)
ઓછા :			
આગળના સમયનો હિસાબમેળ (ચોખ્ખી)		૭૫૮.૧૩	૪૦.૧૮
આવકવેરો		-	-
		૭૫૮.૧૩	૪૦.૧૮
ચાલુ વર્ષ માટેનો વધારો/ (ખાઘ)		(૨૮,૫૪૬.૫૨)	(૨૭,૮૯૧.૯૦)
પાછલા વર્ષથી આગળ ખેંચેલો આવક ઉપર ખર્ચનો વધારો		(૧૧૪,૮૨૦.૮૮)	(૮૬,૯૨૮.૯૮)
જનરલ રિઝર્વની બાકી આગળ લાવ્યા		૯૩૨.૦૦	--
સરચેયામાં લઈ ગયેલા આવક ઉપર ખર્ચનો વધારો		(૧,૪૨,૪૩૫.૪૦)	(૧,૧૪,૮૨૦.૮૮)
હિસાબો ઉપરની નોંધો	૧૬		

એમ.પી. પુજારા
નાણા નિયંત્રક

આર.એસ. નિનામા, IAS
સભ્ય સચિવ

ઇનંબચ દ્વિવેદી, IAS
અધ્યક્ષ

સમાન તારીખના અમારા આ સાથે સામેલ રાખેલ અહેવાલ મુજબ

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટસ

ફર્મ રજી . નં. : ૧૧૧૧૬૬ ડબલ્યુ

સહી

એચ.બી. ઉપાધ્યાય

પાર્ટનર

મેમ્બરશીપ નં. : ૦૩૮૧૯૮

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦

તા. ૩૧ મી માર્ચ, ૨૦૧૯ ના રોજ પૂરા થયેલ વર્ષ માટેનું રોકડ પ્રવાહ પત્રક

(રૂ. લાખમાં)

ક્રમ નં.	વિગત	તા. ૩૧-૩-૧૯ ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે	તા. ૩૧-૩-૧૮ ના રોજ પુરા થતા વર્ષ માટે
(ક)	કાર્યસંચાલિત પ્રવૃત્તિઓમાંથી રોકડ પ્રવાહ કચ્છેરા અને આગળની મુદતનો હિસાબમેળ પહેલા આવક નો વધારો/ (ખાધ)	(૨૯,૩૦૪.૬૫)	(૨૭,૮૫૧.૭૨)
(૧)	ઘસારો	૨૩૪.૨૯	૧૪૨.૨૯
(૨)	ગ્રેજ્યુઈટી માટે જોગવાઈ	૫,૭૯૧.૪૯	(૩૩૦.૭૭)
	કાર્યકારી મુડીમાં ફેરફાર પહેલા સંચાલન નફો	(૨૩,૨૭૮.૮૭)	(૨૮,૦૪૦.૨૦)
	કાર્યકારી મુડીમાં હલચલ :		
(૧)	માલસામાનનો (ઘટાડો)/ વધારો	(૩,૦૪૪.૦૩)	(૧,૯૪૬.૭૭)
(૨)	વેપારી લેણાંમા (ઘટાડો)/ વધારો	(૪૬.૧૪)	(૦.૨૮)
(૩)	લોન અને પેશગીઓ/ અન્ય ચાલુ અસ્ક્યામતોમાં (ઘટાડો)/ વધારો	૧૭,૩૨૮.૪૦	(૩,૮૫૮.૦૪)
(૪)	વેપારી ચુકવણામાં (ઘટાડો)/ વધારો	૨૬,૨૨૩.૬૮	૯,૫૮૩.૬૮
	કામકાજમાંથી ઉપાર્જિત રોકડ પ્રવાહ	૧૭,૧૮૩.૦૪	(૨૪,૨૬૧.૬૧)
	સીધા કચ્છેરાનું ચકવણું	(૮.૬૧)	(૪૮.૬૨)
	આગળના સમયની સરભર	૭૫૮.૧૩	(૪૦.૧૮)
	કાર્ય સંચાલિત પ્રવૃત્તિઓમાંથી ચોખ્ખો રોકડ પ્રવાહ (ક)	૧૭,૯૩૨.૫૬	(૨૪,૩૫૦.૪૧)
(ખ)	રોકાણની પ્રવૃત્તિઓમાંથી રોકડ-પ્રવાહ સ્થાયી અસ્ક્યામતની ખરીદી	(૬૨૬.૩૩)	(૫૭.૧૮)
	રોકાણની પ્રવૃત્તિઓમાંથી ચોખ્ખી રોકડ પ્રવાહ (ખ)	(૬૨૬.૩૩)	(૫૭.૧૮)
(ગ)	નાણાકીય પ્રવૃત્તિઓમાંથી રોકડ પ્રવાહ		
(૧)	થાપણ વાળા કામોમાંથી આવક	૨,૬૨,૪૯૫.૭૫	૨,૩૪,૬૩૭.૯૨
(૨)	કામો ઉપર ખર્ચ	(૧૮૨,૫૩૪.૨૫)	(૨,૦૮,૨૨૪.૫૨)
(૩)	મળેલું મૂડી અનુદાન	૧૮.૦૦	૨૦.૦૦
	રોકાણની પ્રવૃત્તિઓમાંથી ચોખ્ખો રોકડ પ્રવાહ (ગ)	૭૯,૯૭૯.૫૦	૨૬,૪૩૩.૪૦
	રોકડ અને રોકડ સમકક્ષમાં ચોખ્ખો (ઘટાડો)/ વધારો (ક+ખ+ગ)	૯૭,૨૮૫.૭૩	૨,૦૨૫.૮૧
	વર્ષની શરૂઆતે રોકડ અને રોકડ સમકક્ષ	૧,૩૩,૭૨૭.૨૫	૧,૩૧,૭૦૧.૪૪
	વર્ષના અંતે રોકડ અને રોકડ સમકક્ષ	૨,૩૧,૦૧૨.૯૮	૧,૩૩,૭૨૭.૨૫

નોંધ : ઉપરોક્ત રોકડ પ્રવાહ પત્રક “પરોક્ષ પદ્ધતિ” પ્રમાણે તૈયાર કરવામાં આવ્યું છે જે ઈન્ડીટ્યુટ ઓફ ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ ઓફ ઈન્ડિયા એકાઉન્ટીંગ સ્ટાન્ડર્ડ- ૩ “રોકડ પ્રવાહ પત્રક” હેઠળ બહાર પાડવામાં આવ્યું છે.

એમ.પી. પુજારા
નાણા નિયંત્રક

આર.એસ. નિનામા, IAS
સભ્ય સચિવ

ઇનંબચ દિવેદી, IAS
અધ્યક્ષ

સમાન તારીખના અમારા આ સાથે સામેલ રાખેલ અહેવાલ મુજબ

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ

ફર્મ રજી. નં. : ૧૧૧૧૬૬ ડબલ્યુ

સહી

એચ.બી. ઉપાધ્યાય

પાર્ટનર

મેમ્બરશીપ નં. : ૦૩૮૧૯૮

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦



**વાર્ષિક હિસાબો અને
ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯**

તા. ૩૧ મી માર્ચ, ૨૦૧૯ ના રોજની સરવૈયાની અનુસૂચિઓ

અનુસૂચિ - ૧ : અનામત અને પુરાંત

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	રકમ	તા. ૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ	તા. ૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ
(ક) મૂડી અનામત			
(૧) (તા. ૦૧-૦૪-૧૯૮૧ના રોજ બોર્ડને તત્કાલીન જાહેર આરોગ્ય ઈજનેરી વિંગ (પીએચઈડબલ્યુ) માંથી તબદીલ કરેલ અસ્કયામતોની રકમ કરતાં જવાબદારીઓનો વધારો) છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક		૧,૬૪૮.૯૭	૧૬૪૮.૯૭
(૨) ગુજરાત સરકાર પાસેથી મળેલ મૂડી-અનુદાન (ક) ઓજારો અને પ્લાન્ટ ખરીદવા માટે છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક ઉમેરો : વર્ષ દરમિયાન મળેલ (અનુદાન)	૧,૫૯૮.૩૪ ૧૮.૦૦	૧,૬૧૬.૩૪	૧,૫૭૮.૩૪ ૨૦.૦૦
(ખ) મકાનના બાંધકામ માટે છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક		૨,૨૬૨.૧૬	૨,૨૬૨.૧૬
(૩) યુનિસેફ પાસેથી દાન સ્વરૂપે મળેલ મૂડીરૂપ સાધનો - રીંગ, હેન્ડ પંપ, વાહન વગેરેનું મૂલ્ય છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક		૨૭.૧૫	૨૭.૧૫
(ખ) સામાન્ય અનામત			
છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક	૯૩૨.૦૦		
બાદ : આવક ખર્ચ ખાતે લઈગયા	૯૩૨.૦૦	૦.૦૦	૯૩૨.૦૦
સરવાળો		૫,૫૫૪.૬૨	૬,૪૬૮.૬૨

અનુસૂચિ - ૨ : તારણ વગરની લોન

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	રકમ	તા. ૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ	તા. ૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ
(ક) ભારતીય જીવન વીમા નિગમ દ્વારા સ્થાનિક સંસ્થાઓને આપેલી લોન તથા આવી લોન પરના વ્યાજની પરત ચુકવણી માટે ગુજરાત સરકાર પાસેથી મળેલ ફરતું ભંડોળ (રીવોલ્વીંગ ફંડ)		૧૪,૩૭૭.૫૮	૧૪,૩૭૭.૫૮
સરવાળો		૧૪,૩૭૭.૫૮	૧૪,૩૭૭.૫૮

અનુસૂચિ - ૩ : કામો માટે મળેલ અનામતો / અનુદાનો

(રૂ. લાખમાં)

વિગત	રકમ	તા. ૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ	તા. ૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ
(૧) સરકારી કામો માટે			
છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક ઉમેરો : વર્ષ દરમિયાન મળેલ		૨૦,૮૬,૨૭૬.૭૧	૧૮,૮૯,૦૯૯.૯૭
(ક) રાજ્ય સરકાર	૨,૦૪,૯૦૯.૮૪		૨,૦૬,૯૦૯.૧૬
(ખ) જી.ડબલ્યુ.આઈ.એલ તરફથી મળેલ	૧૭,૪૩૬.૫૨		૭,૨૪૫.૪૮
(ગ) વાસ્મો તરફથી મળેલ	૫૪૯.૫૫		૪,૭૭૦.૫૧
ઓછા :-			
૧. આવક અને ખર્ચ ખાતે તબદીલ (અનુસૂચિ -૧૨ મુજબ)	૬૩,૩૮૧.૮૬		૪૪,૧૧૪.૭૮
૨. વાસ્મોને તબદીલ	૧,૯૫૩.૦૧		૫,૬૫૩.૪૭
૩. જી.ડબલ્યુ.આઈ.એલને તબદીલ	૦.૦૦		૧,૫૩૮.૦૦
		૧,૫૭,૫૬૧.૦૪	૧,૬૭,૬૧૮.૯૦
(ખ) કેન્દ્ર સરકાર	૨૨,૨૨૭.૦૪		૩૨,૬૩૩.૮૦
ઉમેરો :			
૧. વાસ્મો તરફથી મળ્યા	૫૪૯.૫૫		૧,૧૦૭.૬૨
ઓછા :			
૧. આવક અને ખર્ચ ખાતે તબદીલ (અનુસૂચિ -૧૨ મુજબ)	૦.૦૦		૨,૧૩૮.૦૮
૨. વાસ્મો (વોટર અને સેનીટેશન મેનેજમેન્ટ ઓર્ગનાઇઝેશન) ને તબદીલ	૨,૩૬૪.૫૭		૧,૬૫૫.૧૯
		૨૦,૪૧૨.૦૨	૨૯,૯૪૮.૧૫
(ઘ) અન્ય કામો માટે અન્ય અનામતો		૫,૨૬૫.૭૮	(૩૯૦.૩૧)
		૨૨,૬૯૮,૫૧૫.૫૫	૨,૦૮૬,૨૭૬.૭૧
(૨) સ્થાનિક સંસ્થાઓ અને અન્ય કામો માટે મળેલી રકમ			
છેલ્લા સરવૈયા મુજબ સિલક ઉમેરો : વર્ષ દરમિયાન મળેલ		૪,૩૬,૩૪૭.૧૦ ૭૯,૨૫૬.૯૧	૩,૯૮,૮૮૫.૯૨ ૩૭,૪૬૧.૧૮
		૫,૧૫,૬૦૪.૦૧	૪,૩૬,૩૪૭.૧૦
સરવાળો		૨૭,૮૫,૧૧૯.૫૬	૨૫,૨૨,૬૨૩.૮૧
ઓછા : કામ ઉપર થયેલ ખર્ચ (અનુસૂચિ-૩.૧ માં જણાવ્યા મુજબ)		૨૫,૦૦,૩૮૦.૯૧	૨૩,૧૭,૮૪૬.૬૬
ચોખ્ખી સિલક		૨,૮૪,૭૩૮.૬૫	૨,૦૪,૭૭૭.૧૫



**વાર્ષિક હિસાબો અને
ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯**

અનુસૂચિ - ૩.૧ : કામો ઉપર સેક્ટરવાર થયેલ ખર્ચનું પત્રક

(રૂ. લાખમાં)

વિગત	તા. ૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ	વર્ષ દરમિયાન	તા. ૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ
ક) રાજ્ય સરકારના અનુદાનમાંથી			
૧) બિન આદિજાતિ			
વ્યુ.જ.કા બિન-ઈડા/ ગ્રામીણ પાણી પુરવઠા યોજના	૨,૨૨,૫૫૭.૨૭	૩૮,૮૨૦.૩૩	૨,૬૧,૩૭૭.૬૦
આઈ.વી.ડબલ્યુ.એસ.એસ. નું નવીનીકરણ/ખાસ મરામત	૧,૩૪,૭૮૭.૫૧	૧૬,૫૭૦.૬૬	૧,૫૧,૩૫૮.૧૭
પાયાની ન્યુનતમ સેવાઓ	૩,૬૯૧.૭૮	(૦.૦૦)	૩,૬૯૧.૭૮
લોક અદાલતે સુચવેલ નિર્દિષ્ટ કામ (સરકારી)	૨૦૪.૬૧	૦.૦૦	૨૦૪.૬૧
બંધ/ જળાશયના પાણીની ખરીદી	૯૭૦.૬૭	૦.૦૦	૯૭૦.૬૭
નહેર અસ્તર	૪૫૨.૭૨	૦.૦૦	૪૫૨.૭૨
હુડકો પરિયોજના	૭૨,૧૩૪.૫૮	૧૩.૭૫	૭૨,૧૪૮.૩૪
ધાર્મિક સ્થળોની પા.પુ.યો.	૧,૫૩૫.૪૩	૧૫૪.૬૬	૧,૬૯૦.૦૯
સૂર્ય શક્તિ આધારિત નાની (મીની) યોજનાઓ	-	૧૩૪.૪૦	૧૩૪.૪૦
નર્મદા આધારિત મહી પાઈપલાઈન પાણી પૂરવઠા યોજના	૬૦,૬૮૦.૦૧	૫૫૦.૭૬	૬૧,૨૩૦.૭૭
આઈ.ઈ.સી. પ્રવૃત્તિઓ અને તેને સંલગ્ન ખર્ચાઓ	૪૦૧.૩૯	૦.૦૦	૪૦૧.૩૯
એચ.આર.ડી.ગુ.સ. નિધિ	૩૦૫.૫૮	૦.૦૦	૩૦૫.૫૮
સંશોધન અને વિકાસ	૭૩૫.૮૧	૪૮૦.૯૧	૧,૨૧૬.૭૨
એડવાન્સ ટેકનોલોજી (બિન આદિજાતિ)	૪૯૭.૨૪	૦.૦૦	૪૯૭.૨૪
નાબાર્ડ પરિયોજના	૨૯,૦૫૩.૦૩	૦.૦૦	૨૯,૦૫૩.૦૩
જી.એસ.એફ.એસ સહાયક યોજના	૧,૬૧૧.૫૯	૦.૦૦	૧,૬૧૧.૫૯
સરદાર સરોવર નહેર આધારિત પાણી પુરવઠા પરિયોજના	૧,૧૧,૬૮૦.૬૫	૧૪૯.૩૭	૧,૧૧,૮૩૦.૦૨
એ.યુ.ડબલ્યુ.એસ.પી. જી.ઓ.જી ફાળો (બિન આદિજાતિ)	૪,૧૬૦.૨૫	૦.૦૦	૪,૧૬૦.૨૫
અન્ય બિન નિર્દિષ્ટ યોજનાઓ (સ્થાનિક સંસ્થાઓ/સરકાર)	૨૫૬.૭૫	૦.૦૦	૨૫૬.૭૫
૧૦ મું નાણાં પંચની યોજના	૬,૩૦૩.૩૬	૦.૦૦	૬,૩૦૩.૩૬
૧૧ મું નાણાં પંચની યોજના	૬,૫૯૬.૦૫	૦.૦૦	૬,૫૯૬.૦૫
૧૨ મું નાણાં પંચની યોજના	૧૫૬.૫૨	૦.૦૦	૧૫૬.૫૨
ન્યુનતમ જરૂરિયાત કાર્યક્રમ ખાસ અંગભૂત યોજના	૨૪,૦૮૦.૪૦	૧,૨૩૫.૨૧	૨૫,૩૧૫.૬૧
ફીલ્ડ લેવલનો કોમ્પ્યુટરાઈઝેશન માટેનો પ્રોજેક્ટ	૭૮૭.૬૨	૦.૦૫	૭૮૭.૬૭
ગરીબી નિવારણ કાર્યક્રમ (મીઠાના અગરીયા)	૪,૭૧૮.૬૯	૦.૦૦	૪,૭૧૮.૬૯
સરહદી વિસ્તાર વિકાસ કાર્યક્રમ	૪,૧૦૬.૯૪	૫૬.૭૩	૪,૧૬૩.૬૭
ડિફલોરીડેશન કાર્યક્રમ (રાજ્ય સરકારનો ફાળો)	૧૮,૭૭૪.૮૪	૨૪૮.૭૬	૧૯,૦૨૩.૬૦
સુજલામ સુફલામ યોજના	૧,૫૬,૭૩૩.૪૦	૦.૭૭	૧,૫૬,૭૩૪.૧૭
એસ. સી. સબપ્લાન (નોન ડીવીઝનેબલ એસ.એસ.સી.ડી.ડબલ્યુ.એસ)	૨,૧૮૧.૫૮	૦.૦૦	૨,૧૮૧.૫૮
સ્વર્ણિમ ગુજરાત	૩૩૨.૯૭	૦.૦૦	૩૩૨.૯૭
સાગર ખેડુ (એમ.એન.પી.)	૧૪.૧૩	૦.૦૦	૧૪.૧૩
અછત કાર્યક્રમ	૧,૦૧,૦૧૪.૫૩	૧,૬૪૫.૦૩	૧,૦૨,૬૫૯.૫૬
અન્ય કુદરતી આફતો	૨૧,૧૯૩.૫૨	૫,૭૩૮.૨૧	૨૬,૯૩૧.૭૩
બાહ્ય સહાયિત વ્યુ. જ. કા પરિયોજના	૧૦,૨૯૬.૮૭	૧૧.૪૪	૧૦,૩૦૮.૩૧
વિશ્વબંધક વિશ્વબંધક સ્વચ્છતા કાર્યક્રમ	૧૦,૬૪૩.૨૨	૦.૦૦	૧૦,૬૪૩.૨૨
ટેકનોલોજી મિશન	૧,૮૯૫.૫૬	૦.૦૦	૧,૮૯૫.૫૬
રાષ્ટ્રીય ગ્રામીણ પેયજળ યોજના (આદિજાતિ)	૬,૪૩૩.૫૪	૧૨,૧૪૧.૯૩	૧૮,૫૭૫.૪૭
સેક્ટર રીફોર્મ યોજના	૩,૫૦૪.૫૧	૦.૦૦	૩,૫૦૪.૫૧
વોટર ક્વોલિટી મોનીટરીંગ સરવે (રાજ્ય સરકાર)	૧,૦૭૭.૨૯	૩૩૮.૫૯	૧,૪૧૫.૮૮
રણ પ્રદેશ વિકાસ કાર્યક્રમ (રાજ્ય સરકાર)	૧૧,૧૮૪.૧૬	૩,૨૯૦.૪૨	૧૪,૪૭૪.૫૮
રણ પ્રદેશ વિકાસ કાર્યક્રમ આદિજાતિ (રાજ્ય સરકાર)	૪૨.૧૪	૫૫.૭૧	૯૭.૮૫
રણ પ્રદેશ વિકાસ કાર્યક્રમ અનુસૂચિત જાતિ (રાજ્ય સરકાર)	૫૧.૪૦	૬૭.૯૫	૧૧૯.૩૫
સસ્ટેઈનેબીલીટી રીચાર્જીંગ (બિન આદિજાતિ)	૨૩.૪૦	૪.૪૫	૨૭.૮૫
એ.ડી.બી. પરિયોજના	૩૩,૪૬૮.૫૭	૦.૦૦	૩૩,૪૬૮.૫૭
જેમ અને જયારે શહેરી પા.પુ. યોજના	૪૮,૫૪૩.૬૦	૬૪૪.૮૯	૪૯,૧૮૮.૪૯



અનુસૂચિ - ૩.૧ : સેક્ટરવાર કામો ઉપર ખર્ચનું પત્રક

(રૂ. લાખમાં)

વિગત	તા. ૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ	વર્ષ દરમિયાન	તા. ૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ
રોકડ પતાવટ ઉપલક	૭,૨૯૫.૦૪	(૧,૯૮૬.૬૮)	૫,૩૦૮.૩૬
એમ.પી.ડબલ્યુ.એ.	૮૧૪.૮૫	-	૮૧૪.૮૫
૨) આદિજાતિ			
ન્યુ. જ.કા. નોન આઈડીએ	૧૫૪,૭૮૯.૩૧	૪૦,૩૪૭.૪૮	૧,૯૫,૧૩૬.૭૯
એ.યુ.ડબલ્યુ. એસ.પી. (રાજ્ય ફાળો)	૧,૭૬૬.૬૦	૦.૦૦	૧,૭૬૬.૬૦
ડિફલોરિડેશન યોજના (રાજ્ય ફાળો)	૮,૨૬૧.૯૩	૨૦.૬૩	૮,૨૮૨.૫૬
હેન્ડપંપ ઈન્સ્ટોલેશન	૫૩,૧૪૫.૨૨	૩,૦૧૦.૬૧	૫૬,૧૫૫.૮૩
બુ.પા.પુ. યોજનાની ખાસ મરામત	૪,૮૫૧.૫૬	૯૩.૨૬	૪,૯૪૪.૮૨
વ્ય.પા.પુ. યોજના ની ખાસ મરામત	૪,૨૩૯.૯૫	૨,૦૮૩.૫૮	૬,૩૨૩.૫૩
વ્યક્તિગત પાઈપલાઈન પા.પુ. યો. માટે ગ્રાં.પં.ને સહાયક અનુદાન	૭૬૨.૬૯	૦.૦૦	૭૬૨.૬૯
મીની પાઈપલાઈન (રાજ્ય ફાળો)	૧૦,૨૧૩.૧૧	૧,૭૬૬.૪૧	૧૧,૯૭૯.૫૨
ગ્રામ્ય પા. પુ. (એમ.એન.પી.) (અનુ. જાતિ વિસ્તાર સિવાય)	૨૮,૨૫૫.૬૬	૯,૦૬૪.૨૩	૩૭,૩૧૯.૮૯
ઓ.જી. એસીઆ (આઉટ ગ્રોથ એસિયા)	૧,૯૬૭.૦૦	૨૨૨.૩૭	૨,૧૮૯.૩૭
સુજલામ સુફલામ યોજના	૪,૬૨૮.૪૪	૭.૯૨	૪,૬૩૬.૩૬
એડવાન્સ ટેકનોલોજી	૬૬.૯૭	૦.૦૦	૬૬.૯૭
ટેન્કરથી પાણી પુરવઠો	૦.૯૭	૦.૦૦	૦.૯૭
સસ્ટેનીબીલીટી રીચાર્જિંગ (રાજ્ય ફાળો)	૫૫.૮૩	૦.૦૦	૫૫.૮૩
રૂલ લો કોસ્ટ સેનીટેશન	૩૧.૮૫	૦.૦૦	૩૧.૮૫
ખ) ભારત સરકારના અનુદાનમાંથી	૧,૪૦૧,૦૨૨.૬૮	૧,૩૬,૯૮૪.૭૭	૧,૫૩૮,૦૦૭.૪૫
રાષ્ટ્રીય ગ્રામીણ પેયજળ યોજના (૧.૪.૨૦૦૯ થી)	૨,૯૫,૫૨૨.૨૪	૧૭,૫૨૬.૨૦	૩,૧૩,૦૪૮.૪૪
(અગાઉ એ.આર.ડબલ્યુ.એસ.પી તરીકે ઓળખાતી			
રાષ્ટ્રીય ગ્રામીણ પેયજળ યોજના)			
સસ્ટેઈનેબીલીટી રીચાર્જિંગ	૧૫,૫૫૨.૩૦	૧૯.૧૭	૧૫,૫૭૧.૪૭
મીની પાઈપલાઈન (બિન આદિજાતિ)	૭૧૯.૬૬	૦.૦૦	૭૧૯.૬૬
મીની પાઈપલાઈન (આદિજાતિ) કેન્દ્ર સરકારનો ફાળો	૮,૮૭૬.૯૪	૧૧.૬૨	૮,૮૮૮.૫૬
એચ.આર.ડી.	૩૫.૫૪	૦.૦૦	૩૫.૫૪
એન.આર.ડી.ડબલ્યુ.પી-કવરેજ (વોટર ક્વોલીટી પ્રોબ્લમ)	૬૮,૩૪૮.૧૯	૧૫૬.૧૯	૬૮,૫૦૪.૩૮
રણ વિસ્તાર વિકાસ કાર્યક્રમ (ડી.ડી.પી)	૮૦,૩૭૩.૩૬	૨,૫૪૭.૫૩	૮૨,૯૨૦.૮૯
વોટર ક્વોલીટી મોનીટરીંગ એન્ડ સર્વેલન્સ	૫,૦૩૩.૧૮	૪૯૬.૮૬	૫,૫૩૦.૦૪
કોમ્પ્યુટરાઈઝેશન	૯૮૪.૮૬	૦.૦૦	૯૮૪.૮૬
પ્રયોગશાળાની સ્થાપના	૪૮.૩૦	૦.૦૦	૪૮.૩૦
એ.યુ.ડબલ્યુ એસ.પી. (જી.ઓ.આઈ. હિસ્સો)	૪,૨૩૦.૧૦	૦.૦૦	૪,૨૩૦.૧૦
પ્રધાનમંત્રી કાર્યક્રમ	૧,૯૫૦.૮૫	૦.૦૦	૧,૯૫૦.૮૫
એ.આર.પી. (૫ ટકા કેન્દ્રીય વધારાનું અનુદાન)	૨૪૮.૯૮	૦.૦૦	૨૪૮.૯૮
સુચિત ફંડ (કેમીકલ)	૧૫૭.૬૮	૦.૦૦	૧૫૭.૬૮
	૪૮૨,૦૮૨.૧૮	૨૦,૭૫૭.૫૭	૫૦૨,૮૩૯.૭૫
ગ) અન્ય પાસેથી ડિપોઝીટો			
શહેરી પાણી પુરવઠા યોજનાના ડિપોઝીટ કામો	૧,૨૬,૮૪૮.૮૨	૨,૧૪૫.૦૯	૧,૨૮,૯૯૩.૯૧
પાણી પુરવઠા ડિપોઝીટ કામો	૨,૧૨૬.૦૫	૬૨૩.૧૦	૨,૭૪૯.૧૫
અમૃત યોજના ડિપોઝીટ કામો	૪,૨૩૯.૫૩	૩,૫૦૭.૪૦	૭,૭૪૬.૯૩
અમૃત ગટર યોજનાના ડિપોઝીટ કામો	૦.૦૦	૧,૭૭૬.૨૫	૧,૭૭૬.૨૫
શહેરી ગટર યોજનાના ડિપોઝીટ કામો	૧,૮૦,૯૫૪.૫૮	૮,૩૪૮.૪૭	૧,૮૯,૩૦૩.૦૫
ગ્રામ્ય ગટર યોજના	૨૪૫.૩૪	૧.૪૨	૨૪૬.૭૬
જેમ અને જયારે શહેરી પાણી પુરવઠા યોજના	૧,૦૪૩.૦૯	૦.૦૦	૧,૦૪૩.૦૯
અછત કાર્યક્રમ	૨,૨૯૯.૬૪	૦.૦૦	૨,૨૯૯.૬૪
તાકીદની પાણી પુરવઠા યોજના	૩,૦૨૫.૯૬	૦.૦૦	૩,૦૨૫.૯૬
આયોજન મંડળના કામો (ડ્રિસ્ટ્રીક્ટ પ્લાનિંગ-વિવેકાધિન)	૯૪,૧૩૪.૬૯	૭,૩૦૨.૧૮	૧૦૧,૪૩૬.૮૭
એ.ટી.વી.ટી. યોજના (આપણો તાલુકો વાઈબ્રન્ટ તાલુકો)	૩,૬૦૫.૮૮	૫૫૩.૩૮	૪,૧૫૯.૨૬
સોલર મીની	૬૧૮.૫૩	૩૫૫.૩૭	૯૭૩.૯૦
જેમ અને જયારે ગ્રામીણ ડ્રેનેજ કાર્યક્રમ	૯,૯૫૦.૧૨	૧૭૯.૨૫	૧૦,૧૨૯.૩૭
આઈ.ડી.એ શહેરી ડ્રેનેજ	૫,૬૪૯.૫૭	૦.૦૦	૫,૬૪૯.૫૭
	૪,૩૪,૭૪૧.૮૦	૨૪,૭૯૧.૯૧	૪,૫૯,૫૩૩.૭૧
યાલુ વર્ષનો કુલ સરવાળો	૨૩,૧૭,૮૪૬.૬૬	૧,૮૨,૫૩૪.૨૫	૨,૫૦૦,૩૮૦.૯૧
અગાઉના વર્ષનો કુલ સરવાળો	૨૧,૦૯,૬૨૨.૧૪	૨૦૮,૨૨૪.૫૨	૨૩,૧૭,૮૪૬.૬૬

અનુસૂચિ - ૪ : સ્થાયી અસ્કયામતો

અ. નં.	વિગત	ઘટતી જતી બાકી રોજ સિલક	વર્ષ દરમિયાન ઉમેરો/સમાયોજન	૩૧-૦૩-૨૦૧૯ના રોજ સિલક	ચાલુ વર્ષનો ઘસારો	ઘટતી જતી સિલક ૩૧-૦૩-૨૦૧૯ ના રોજ	ઘટતી જતી સિલક ૩૧-૦૩-૨૦૧૮ ના રોજ
૧	જમીન	૧,૨૮૭.૨૯	૯.૪૧	૧,૨૯૬.૭૦	૦.૦૦	૧,૨૯૬.૭૦	૧,૨૮૭.૨૯
૨	મકાનો	૨,૩૬૯.૯૯	૪૧૫.૦૪	૨,૭૮૫.૦૩	૬૯.૬૩	૨,૭૧૫.૪૦	૨,૩૬૯.૯૯
૩	વાતીગૃહ યંત્ર સામગ્રી	૧૯૦.૬૪	૦.૦૦	૧૯૦.૬૪	૫.૬૩	૧૯૫.૦૧	૧૯૦.૬૪
૪	ટીગ અને અન્ય ઓજાર, પ્લાન્ટ અને યંત્ર સામગ્રી	૬.૯૨	૦.૦૦	૬.૯૨	૦.૭૫	૬.૧૭	૬.૯૨
૫	ફર્નિચર અને ફીક્ચર્સ, વીજળી સાધનો અને ઉપકરણો, કચેરી અને અન્ય સાધનો વગેરે	૧૪૨.૨૨	૩૯.૫૬	૧૮૧.૭૮	૨૦.૨૯	૧૬૧.૪૯	૧૪૨.૨૨
૬	વાહનો	૧૬૯.૧૪	૯૮.૮૨	૨૬૭.૯૬	૫૩.૬૦	૨૧૪.૩૬	૧૬૯.૧૪
૭	ગ્રંથાલય પુસ્તકો	૦.૩૮	૦.૦૦	૦.૩૮	૦.૦૪	૦.૩૪	૦.૩૮
૮	કોમ્પ્યુટર હાર્ડવેર	૮૨.૮૫	૪૭૯.૫૦	૫૬૨.૩૫	૮૪.૩૫	૪૭૮.૦૦	૮૨.૮૫
	સરવાળો	૪,૨૪૯.૪૩	૧,૦૪૨.૩૩	૫,૨૯૧.૭૬	૨૩૪.૨૯	૫,૦૫૭.૪૭	૪,૨૪૯.૪૩
૯	બાંધકામ હેઠળના મકાનો	૪૩૯.૧૯	(૪૧૬.૦૦)	૨૩.૧૯	૦.૦૦	૨૩.૧૯	૪૩૯.૧૯
	એકંદરે સરવાળો	૪,૬૮૮.૬૨	૬૨૬.૩૩	૫,૩૧૪.૯૫	૨૩૪.૨૯	૫,૦૮૦.૬૬	૪,૬૮૮.૬૨
	આગળના વર્ષ ની સિલક	૪,૭૭૩.૭૩	૫૭.૧૮	૪,૮૩૦.૯૧	૧૪૨.૨૯	૪,૬૮૮.૬૨	

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	૩૧.૦૩.૨૦૧૮ ના રોજ	(રૂ. લાખમાં) ૩૧.૦૩.૨૦૧૮ ના રોજ
અનુસૂચિ - ૫ : માલસામાનની સિલક		
માલસામાનની સિલક (સાઈટ ઉપરના માલસામાન સાથે)	૩૦,૨૭૯.૬૨	૨૭,૨૩૫.૫૯
સરવાળો	૩૦,૨૭૯.૬૨	૨૭,૨૩૫.૫૯

અનુસૂચિ - ૬ : પ્રકીર્ણ દેવાદાર (તારણ વિનાના)

પાણીના દર માટે પ્રકીર્ણ દેવાદાર (સારા ગણાયેલા)	૩૮,૪૮૧.૯૦	૩૮,૪૭૮.૫૬
પાણી ટેન્કરના ભાડા ખર્ચ માટે પ્રકીર્ણ દેવાદાર શંકાસ્પદ ગણેલા	૬૦૦.૫૦ ૧૫.૦૦	૬૧૫.૫૦ ૫૭૨.૭૦
સરવાળો	૩૯,૦૯૭.૪૦	૩૯,૦૫૧.૨૬
ઓછા : ડૂબેલા અને શંકાસ્પદ દેવાદારોની જોગવાઈ (પાણી ટેન્કર)	૧૫.૦૦	૧૫.૦૦
સરવાળો	૩૯,૦૮૨.૪૦	૩૯,૦૩૬.૨૬

અનુસૂચિ - ૭ : રોકડ અને બેંક સિલક

(ક) હાથ પરની રોકડ સિલક	૦.૨૪	૦.૦૪
(ખ) બેંકમાં સિલક		
(૧) બચત/ ચાલુ ખાતામાં (ફ્લેક્સી ડીપોઝીટ સાથે)	૧,૪૩,૪૭૪.૨૦	૭૯,૪૬૩.૬૦
(૨) મુદતી થાપણ ખાતામાં	૬૧,૫૬૨.૫૬	૧૭,૮૬૯.૯૮
(૩) માર્ગસ્થ ભરણા	૨૫,૯૧૭.૪૦	૩૬,૩૭૦.૨૩
(૪) તસલમાત (હંગામી તસલમાત અને પેશગી સહિત)	૫૮.૫૮	૨૩.૪૦
સરવાળો	૨,૩૧,૦૧૨.૯૮	૧,૩૩,૭૨૭.૨૫

અનુસૂચિ - ૮ : લોન અને પેશગીઓ

(ક) રોકડ કે વસ્તુરૂપે વસૂલાત પાત્ર અથવા મળવાપાત્ર કિંમત સ્વરૂપે પેશગીઓ	૧,૬૬૦.૮૭	૧,૭૦૮.૬૯
(ખ) પ્રતિનિયુક્તિ પરના કર્મચારીઓને કર્ણેલ ચુકવણીઓ અંગે ગુજરાત સરકાર પાસેથી લેણી રકમ	૧૦૩.૦૮	૧૦૩.૦૮
(ગ) નગરપાલિકાઓને લોન (રાજ્ય સરકાર દ્વારા અપાયેલ ગેરંટી સામે)	૨,૯૩૮.૪૧	૨,૯૪૩.૪૨
(ઘ) જીવન વીમા નિગમ અને સરકારી લોનોની ભરપાઈ માટે સ્થાનિક સંસ્થાઓ વતી ચુકવેલ રકમનું લેણું	૧૦,૭૨૨.૮૨	૧૧,૪૩૨.૨૨
(ચ) પડતર કેસો માટે કોર્ટમાં ડિપોઝીટ	૪૪૧.૮૭	૩૦૦.૧૩
(છ) નાણાં સંસ્થાઓમાં મુદતી થાપણ	૩,૬૩૯.૧૮	૧૪,૯૬૭.૩૭
(જ) વસૂલ કરવાપાત્ર મુળ સ્ત્રોત પરનો વેરો	૨૯૪.૬૫	૨૮૬.૦૪
(ઝ) અન્ય	૩૩૧.૬૬	૩૬૨.૫૦
સરવાળો	૨૦,૧૩૨.૫૪	૩૨,૧૦૩.૪૫



**વાર્ષિક હિસાબો અને
ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯**

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	૩૧.૦૩.૧૯ ના રોજ	૩૧.૦૩.૧૮ ના રોજ
અનુસૂચિ - ૯ : અન્ય ચાલુ અસ્કયામતો		
(ક) માર્ગસ્થ અનુદાન	૦.૦૦	૬,૫૩૫.૦૫
(ખ) ઠેંક/ નાણાકીય સંસ્થાઓની મુદતી થાપણો પર મળવા પાત્ર વ્યાજ	૧,૯૬૩.૮૭	૭૭૭.૭૦
સરવાળો	૧,૯૬૩.૮૭	૭,૩૧૨.૭૫
અનુસૂચિ - ૧૦ : ચાલુ જવાબદારીઓ અને જોગવાઈઓ		
ક. ચાલુ જવાબદારીઓ :		
(૧) થયેલ કામો માટેના લેણદારો	૫,૮૭૧.૬૩	૩,૫૮૫.૩૧
(૨) અનામત કામો માટેના લેણદારો	૬૫,૬૬૦.૩૧	૬૨,૯૯૯.૬૪
(૩) ખર્ચ માટેના લેણદારો	૮૫,૪૮૨.૭૫	૬૪,૫૬૫.૧૮
(૪) સરકારના લેણાં (પ્રતિનિયુક્તિ પરના કર્મચારીઓને કરેલ ચુકવણીઓમાંથી કપાત સહિત)	૧,૭૭૦.૫૭	૧,૩૩૭.૧૯
(૫) અન્ય	૬૦૦.૪૮	૬૭૪.૭૪
	૧,૫૯,૩૮૫.૭૪	૧,૩૩,૧૬૨.૦૬
ખ. જોગવાઈઓ :		
(૧) ગ્રેજ્યુઈટી	૫,૮૦૫.૮૮	૧૪.૩૯
	૫,૮૦૫.૮૮	૧૪.૩૯
સરવાળો	૧,૬૫,૧૯૧.૬૨	૧,૩૩,૧૭૬.૪૫

(રૂા. લાખમાં)

વિગત	૩૧.૦૩.૧૯ અંતિત વર્ષ માટે	૩૧.૦૩.૧૮ અંતિત વર્ષ માટે
અનુસૂચિ - ૧૧ : કાર્યસંચાલિત પ્રવૃત્તિઓમાંથી આવક		
(ક) ઈ.ટી.પી. ચાર્જીસની વસુલાત	૨૦,૪૧૫.૨૯	૨૦,૫૦૭.૦૯
(ખ) પાણીનું વેચાણ	૧૧,૩૫૧.૦૯	૯,૨૬૦.૫૯
સરવાળો	૩૧,૭૬૬.૩૮	૨૯,૭૬૭.૬૮

અનુસૂચિ - ૧૨ : અનુદાન (ગ્રાન્ટ)

(ક) ગુજરાત સરકાર તરફથી		
(૧) વહીવટી ચાર્જ	૭,૫૦૦.૦૦	૪,૦૦૦.૦૦
(૨) મરામત અને નિભાવ ચાર્જ (આ રકમમાં રૂા. ૬૩,૩૮૧.૮૬ લાખ (અગાઉના વર્ષે રૂપિયા ૪૪,૧૧૪.૭૮ લાખ) કે જે કામો માટેની ગ્રાન્ટ/ અનામત માંથી તબદીલ કરેલ હતાં (રા. સ. ગ્રાન્ટ) (જુઓ અનુસૂચિ. ૩) નો સમાવેશ થાય છે.	૭૩,૩૮૧.૮૬	૫૧,૧૧૪.૭૮
(૩) મોજણી સંશોધન ચાર્જ	૨૦.૦૦	૨૨.૦૦
	૮૦,૯૦૧.૮૬	૫૫,૧૩૬.૭૮
(ખ) કેન્દ્ર સરકારની		
(૧) એનઆરડીડબલ્યુપી- મરામત અને નિભાવણી (ભારત સરકારની ગ્રાન્ટમાંથી તબદીલ) (જુઓ અનુસૂચિ નં. ૩)	૦.૦૦	૨,૧૩૮.૦૮
સરવાળો	૮૦,૯૦૧.૮૬	૫૭,૨૭૪.૮૬

વિગત	(રૂ. લાખમાં)	
	૩૧.૦૩.૧૯ અંતિત વર્ષ માટે	૩૧.૦૩.૧૮ અંતિત વર્ષ માટે
અનુસૂચિ - ૧૩ : અન્ય આવક		
(ક) ટેન્ડર ફી	૨૧૨.૪૩	૧૬૬.૩૬
(ખ) ભાડું	૮૧.૨૮	૩૪.૬૪
(ગ) અ : વ્યાજ	૬,૮૭૫.૪૩	૩,૪૫૦.૪૬
(ઘ) સ્ટોક સંગ્રહ ચાર્જ	૨૩૨.૭૮	૧૨૮.૮૦
(ચ) પરચુરણ આવક	૨,૧૭૨.૮૫	૭૩૯.૪૮
સરવાળો	૯,૫૭૪.૮૭	૪,૫૧૯.૭૪

અનુસૂચિ - ૧૪ : કર્મચારીઓને પગારની ચુકવણી તથા જોગવાઈ

(ક) પગાર, વેતન અને ભથ્થાં	૧૪,૫૭૬.૭૩	૧૪,૭૩૮.૯૮
(ખ) રજાપગાર, પેન્શન, ગ્રેજ્યુઈટી અને ભવિષ્ય નિધિ ફાળો	૧૫,૫૯૩.૧૨	૬,૯૮૧.૯૬
(ગ) કર્મચારી કલ્યાણ ખર્ચ	૧૪૬.૫૫	૧૯૪.૨૨
સરવાળો	૩૦,૩૧૬.૪૦	૨૧,૯૧૫.૧૬

અનુસૂચિ - ૧૫ : વહીવટી અને અન્ય ખર્ચ

(૧) ભાડું, કર અને વેરા	૧૬૮.૧૬	૧૭૩.૨૩
(૨) મુદ્રણ અને લેખન સામગ્રી	૩૦૯.૯૭	૨૬૫.૧૮
(૩) ટપાલ ખર્ચ અને ટેલીફોન	૯૫.૯૪	૧૦૪.૨૮
(૪) જાહેર ખબર અને પ્રચાર	૨૩૦.૩૨	૧૫૦.૮૬
(૫) વીજળી અને પાણી ખર્ચ	૧૧૩.૭૩	૯૬.૪૨
(૬) પુસ્તકો અને સામયિકો	૪.૫૬	૨.૩૫
(૭) પ્રવાસ અને વાહન	૩.૧૬	૨.૫૬
(૮) વૈદ્યાનિક ઓડીટ ફી	૫.૮૨	૫.૦૩
(૯) આંતરિક ઓડીટ ફી અને ખિસ્સા ખર્ચ	૧૭.૯૯	૧૮.૧૪
(૧૦) વ્યવસાયિક ફી	૧,૦૮૯.૪૪	૩૪૨.૭૪
(૧૧) તાલીમ અને સેમિનારનો ખર્ચ	૦.૧૮	૦.૦૦
(૧૨) મનોરંજન ખર્ચ	૨૧.૨૭	૧૩.૫૭
(૧૩) કચેરીના પરચૂરણ ખર્ચ	૧૪૮.૦૧	૧૩૩.૩૬
(૧૪) બેંક ચાર્જીસ	૬.૮૫	૬.૫૦
(૧૫) મકાનોની મરામત અને નિભાવ	૭૪૮.૯૯	૬૨૨.૧૭
(૧૬) વાહનોની મરામત, નિભાવ અને વીમા	૧,૭૦૫.૮૭	૧,૪૦૬.૪૮
(૧૭) સ્ટોર્સના ખર્ચ	૩૬૩.૦૫	૩૬૧.૫૩
(૧૮) સામાન્ય ખર્ચ	૧૬૯.૯૭	૭૪.૭૭
સરવાળો	૫,૨૦૩.૨૮	૩,૭૭૯.૧૭

અનુસૂચિ - ૧૬ હિસાબનો ભાગ બનતી નોંધો

૧. પ્રસ્તાવના :

ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ, ગુજરાત સરકારનું સાહસ છે જે ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા સેવાઓના ગટર વ્યવસ્થા ધારો, ૧૯૭૮ (કાયદો) હેઠળ ગુજરાત રાજ્યમાં પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા સેવાઓના વિકાસ અને યોગ્ય નિયમન માટે સ્થાપવામાં આવ્યું છે.

આ કાયદાની કલમ ૪૨ (૨) માં સુચવ્યા મુજબ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા નિયમોમાં સુચવ્યા મુજબની પદ્ધતિ તથા પત્રકોમાં પાકું સરવૈયું તૈયાર કરવાનું રહેશે. કામગીરીના સંચાલન માટે ગુજરાત સરકારની પૂર્વ મંજૂરીથી નિયમો બનાવવાની કાયદાની કમલ ૭૭ હેઠળ બોર્ડને સત્તા સોંપવામાં આવેલ છે. બોર્ડ દ્વારા અત્યાર સુધી કોઈ નિયમો બનાવવામાં આવ્યાં નથી. જો કે, ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એ વેપારી હિસાબી પદ્ધતિ માટે નો નિયમસંગ્રહ તૈયાર કરાવેલ છે. આ નિયમસંગ્રહમાં નિયત કરેલી પદ્ધતિ મુજબ મુખ્યત્વે “સામાન્ય રીતે સ્વીકૃત હિસાબી સિદ્ધાંતો” ને લક્ષમાં રાખી, જે હિસાબની ભાગ બનતી નોંધ દ્વારા અલગથી દર્શાવેલ હોય તેવી બાબતો સિવાય, લાગુ પડતા હિસાબના ધોરણોને અનુલક્ષીને નિયમ સંગ્રહમાં સુચવેલ માળખા મુજબ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડનું પાકું સરવૈયું તથા આવક અને ખર્ચ ખાતા તૈયાર કરવામાં આવેલ છે.

૨. મહત્વની હિસાબી નીતિઓ :

૨.૧ હિસાબી પ્રણાલી :

હિસાબો ઐતિહાસિક ખર્ચ પદ્ધતિ હેઠળ તૈયાર કરવામાં આવ્યાં છે. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એ સામાન્ય રીતે અન્યથા સુચવેલ હોય તો સિવાય હિસાબોની ઉપાર્જનની પદ્ધતિ અનુસરેલ છે.

૨.૨ અંદાજોનો ઉપયોગ :

નાણાકીય પત્રકો તૈયાર કરતી વખતે નાણાકીય પત્રકોની તારીખે અસ્કયામતો અને જવાબદારીઓની જણાવવામાં આવેલી રકમો તેમજ હિસાબી સમયગાળા દરમ્યાનની આવકો અને ખર્ચની રકમો ને અસરકર્તા બાબતો માટે અંદાજો અને પુર્વધારણાઓ કરવી પડે છે. જેથી વાસ્તવિક પરિણામો અને અંદાજો વચ્ચેના તફાવતની જાણ થાય છે.

૨.૩ મળેલ આવક :

- ક. ગુજરાત સરકાર દ્વારા જે તે સમયે બહાર પાડવામાં આવેલા જાહેરનામાં પ્રમાણે નિશ્ચિત યોજનાઓ ઉપર થયેલા ખર્ચના આધારે ઈટીપી (મહેકમ, મશીનરી અને ઓબરો વિગેરે) ચાર્જીસ ગણેલ છે.
- ખ. વસુલાતની અનિશ્ચિતતા હોવાથી પાણીના વેચાણની આવક અને તેને લગતી આવક તેના મળવાની અનિશ્ચિતતા ધ્યાનમાં લેતા રોકડના ધોરણે માન્ય રાખવામાં આવે છે.
- ગ. મોબીલાઈઝેશન એડવાન્સ ઉપરનું વસુલ કરવા પાત્ર વ્યાજ હોય તો તે ખરેખર ઉપાર્જનના આધારે માન્ય રાખવામાં આવે છે.
- ઘ. બેંકો/નાણાકીય સંસ્થાઓ અથવા નિગમની અન્ય થાપણો ઉપરનું વ્યાજ ઉપાર્જનના ધોરણે માન્ય કરવામાં આવેલ છે.
- ચ. (૧) ભારત સરકારમાંથી મળેલી અનુદાનની રકમો, જ્યાં સુધી તે જે તે હેતુ માટે વપરાશ થાય નહીં ત્યાં સુધી, જે હંગામી રીતે ટુંકી મુદ્તની બેંક થાપણોમાં રોકેલ હોય તેમાંથી મળતું વ્યાજ આવક-જાવક ખાતામાં સમાવવામાં આવે છે અને યોજનાની માર્ગદર્શિકા પ્રમાણે મુડી અનુદાન ખાતે તબદીલ કરવામાં આવે છે. આ બાબત સરવૈયાના અનુસૂચિ-૩ માં “કામો માટે મળેલ અનામતો/અનુદાનો” શિર્ષક હેઠળ દર્શાવવામાં આવી છે.

(૨) ગુજરાત સરકાર અને સ્થાનિક સંસ્થાઓ તરફથી મળેલ ડિપોઝીટ વર્ક ના નાણાં કે જે ઉપયોગ ન થાય ત્યા સુધી ટુંકાગાળા માટે બાંધી મુદતની થાપણોમાં રોકાણ કરેલ હોય તે પરનું વ્યાજ સરકારી ઠરાવ અનુસાર સરકારશ્રીમાં જમા કરાવવામાં આવે છે અને વર્ષના અંતે જે વણચુકવાયેલ રકમ હોય તો તે રકમ પાકા સરવૈયામાં ઉપાર્જિત થયેલ ખર્ચની જોગવાઈ સદર તબદલી કરવામાં આવે છે તેનો સમાવેશ “બાંધી મુદતની થાપણો ઉપરનું વ્યાજ” સદરે બોર્ડની આવક તરીકે ઉપજ ખર્ચ ખાતામાં કરેલ છે.

છ. યુજીવીસીએલ/એમજીવીસીએલ/ડીજીવીસીએલ/પીજીવીસીએલ પાસેથી મળેલ થાપણો ઉપરનું વ્યાજ વિદ્યુત કંપની દ્વારા બોર્ડને મોકલેલા વીજ બીલોની સામે સરભર કરવામાં આવે છે. અને વીજ બીલોની રકમમાંથી વ્યાજની આવક બાદ કરી બાકી રહેતી ચોખ્ખી રકમ વિજળી બીલ તરીકે મરામત અને નિભાવણીના સદરે ખર્ચ ખાતે લેવામાં આવે છે.

જ. અન્ય તમામ આવકો મળેલી રકમના આધારે હિસાબોમાં લેવામાં આવેલ છે.

૨.૪ સ્થાયી અસ્કયામતો :

ક. સ્થાયી અસ્કયામતો ઘસારા બાદની કીંમતે દર્શાવવામાં આવી છે. વેચેલ/નિકાલ કરેલ સ્થાયી અસ્કયામતો માટે જ્યાં તેમની મૂળ કિંમત અથવા ઘસારા બાદની કિંમત ઉપલબ્ધ નથી ત્યાં તેમની વેચાણ કિંમતને સ્થાયી અસ્કયામતો ખાતે જમા કરેલ છે.

ખ. સ્થાયી અસ્કયામતો કીંમતમાં ખરીદ કિંમત અને તેની પ્રાપ્તિ માટે થયેલ ખર્ચ ઉપરાંત તેના બાંધકામ/સ્થાપનને લગતા અને અન્ય આનુષંગિક ખર્ચોનો સમાવેશ થાય છે.

ગ. ક્ષતિગ્રસ્ત અસ્કયામતો :

જ્યારે કોઈ અસ્કયામતની રકમ તેની ઉપજ કીંમત કરતાં વધી જાય છે ત્યારે તેને ક્ષતિગ્રસ્ત અસ્કયામત તરીકે ગણવામાં આવે છે. આવાં ક્ષતિગ્રસ્ત મિલ્કતનું નુકશાન જે વર્ષમાં આવી ક્ષતિ ધ્યાનમાં આવે તે વર્ષમાં આવક અને ખર્ચ ખાતે ઉધારવામાં આવે છે. જે ક્ષતિગ્રસ્ત અસ્કયામતની ઉપજની રકમના અંદાજમાં ફેરફાર હોય તો અગાઉના હિસાબી સમયગાળામાં ધ્યાને આવેલ ક્ષતિને કારણે થયેલ નુકશાનની નોંધને ઉલટાવી દેવામાં આવે છે.

૨.૫ ઘસારો :

ક. અનુદાનપાત્ર અસ્કયામતો સહિતની સ્થાયી અસ્કયામતો ઉપર ઘસારાની જોગવાઈઓ તા. ૦૧.૦૪.૧૯૮૧ થી અમલી આવકવેરાના નિયમો હેઠળ નિયત થયેલા દરો પ્રમાણે ઘટતી જતી બાકીની પદ્ધતિએ કરવામાં આવી છે. ઘસારાના હેતુ માટે ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ દ્વારા આ દરોને પર્યાપ્ત ગણવામાં આવેલ છે.

ખ. કોઈપણ એકમ/ સંસ્થા તરફથી દાન તરીકે પ્રાપ્ત થયેલ અસ્કયામતો ઉપર ઘસારાની કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવી નથી.

ગ. વર્ષ દરમિયાન ઉમેરાયેલી અને વેચવામાં આવેલી અસ્કયામતો માટે આખા વર્ષ માટે ઘસારા ની જોગવાઈ કરવામાં આવી છે.

૨.૬ માલસામાન :

ક. સ્ટોરમાં અને કામના સ્થળે પડેલા માલસામાનની કીંમત પડતર કિંમતે ગણવામાં આવી છે. આ હેતુ માટે પડતર કીંમતમાં ખરીદ કીંમત, સંગ્રહખર્ચ અને લાગુ પડતા અન્ય આનુષંગિક ખર્ચનો સમાવેશ થાય છે.

ખ. ચોકકસ કામો (યોજનાઓ) માટે ખરીદવામાં આવેલા માલસામાનનો ખર્ચ ખરીદી સમયે જ કામો ઉપરના ખર્ચ (યોજનાઓ) ખાતે પાડવામાં આવે છે.

૨.૭ નાણા ઉછીના લેવાનો ખર્ચ :

અસ્કયામતોની પ્રાપ્તિ અને તેના બાંધકામ માટે લીધેલ ધીરાણનો ખર્ચ આવી અસ્કયામતો તેના નિર્ધારિત ઉપયોગ માટે તૈયાર થઈ જાય તે તારીખ સુધી મૂડીકૃત કરવામાં આવે છે. નાણાં ધીરાણ લેવા માટે થયેલા અન્ય ખર્ચો મહેસુલી ખર્ચ ગણવામાં આવે છે.

૨.૮ કામો ઉપર કરેલ ખર્ચ :

ચોકકસ યોજનાઓ/પ્રાયોજનાઓ માટે કરવામાં આવેલ ખર્ચ (લાગુ પડતા ઈટીપી ચાર્જ સહિત) જે તે યોજનાઓ / પ્રયોજનાઓ ખાતે ઉધારવામાં આવે છે.

૨.૯ કર્મચારીઓને લાભ :

- ક. ભવિષ્ય નિધિ અને પેન્શન ફંડ માટેનો ફાળો આવક અને ખર્ચ ખાતે ઉધારવામાં આવે છે.
- ખ. સંબંધિત કર્મચારીઓને નિવૃત્તિ સમયે ચુકવવાપાત્ર રજાનું રોકડમાં રૂપાંતરના લાભના ચૂકવણાની જોગવાઈ નાણાંકિય વર્ષના અંત સુધી સંચિત રજાની સિલક પ્રમાણે વર્તમાન પગાર (મોંઘવારી ભથ્થા સહિત) ના દરે કરવામાં આવેલ છે.
- ગ. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એ એમ્પ્લોયીઝ ગ્રુપ ગ્રેજ્યુઈટી ટ્રસ્ટની રચના કરી છે જેણે ભારતીય જીવન વીમા નિગમ પાસેથી “ગ્રુપ ગ્રેજ્યુઈટી જીવન વીમા પોલીસી” લીધી છે. જીવન વીમા નિગમે આપેલા મુલ્યાંકન પ્રમાણપત્રના આધારે ગ્રેજ્યુઈટીની બાકી જવાબદારીઓ માટે જોગવાઈઓ કરવામાં આવી છે.

૨.૧૦ આવક ઉપરનો વેરો :

- ક. પ્રવર્તમાન આવકવેરા ધારા, ૧૯૬૧ મુજબ આવક વેરાની ચુકવવા પાત્ર રકમ ગણવામાં આવી છે.
- ખ. બુક પ્રોફીટ અને કરવેરાપાત્ર પ્રોફીટ વચ્ચેના “સમયના તફાવત” ના કારણે ચુકવવાનો બાકી કરવેરો સરવૈયાની તારીખે પ્રચલિત દરો અને ઘડવામાં આવેલા કાયદાઓ અથવા કાયમી કાયદાઓને ધ્યાને લઈને ગણવામાં આવ્યા છે. બાકી કરવેરાની મિલકતો ભવિષ્યમાં વ્યાજબી મિલકતની ચોકકસ કિંમત મળશે તેની ખાતરી થાય ત્યાં સુધી દર્શાવવામાં આવે છે અને આગળ ખેંચવામાં આવે છે.

૨.૧૧ જોગવાઈઓ, સંભવિત જવાબદારીઓ અને સંભવિત અસ્કયામતો :

- ક. પૂર્ણ થયેલ કામોના સક્ષમ અધિકારીએ આપેલ પ્રમાણપત્રોના આધારે હિસાબી વર્ષના અંત સુધી પ્રાપ્ત થયેલ માલસામાન / મેળવેલી સેવાઓને લગતા ખર્ચ માટે જોગવાઈ કરવામાં આવી છે.
- ખ. ભૂતકાળની ઘટનાઓના પરિણામ સ્વરૂપ ઉપસ્થિત થતી જવાબદારી જે ભવિષ્યમાં આવકના સ્ત્રોતનું કારણ બનશે તે ધારણાએ આવી જવાબદારીઓની જોગવાઈઓ કરવામાં આવી છે. આકસ્મિક જવાબદારીઓ નિશ્ચિત કરાર નથી પણ નોંધમાં એમનો ઉલ્લેખ કરવામાં આવ્યો છે. પણ આકસ્મિક અસ્કયામતો ન તો નિર્ધારિત થયેલી છે ન તો નાણાકીય પત્રકોમાં તેમનો ઉલ્લેખ થયેલો છે.

૨.૧૨ સ્થાનિક સંસ્થાઓ તરફથી અનુદાનો અને ફાળા :

- ક. ગુજરાત સરકાર તરફથી આયોજન અને આયોજન બહારના સદરો હેઠળ મળતી યોજનાઓની (પાણી અને વિજળી ચાર્જીસ સહીત) નિભાવ માટેની અને વહીવટી ખર્ચ માટેના અનુદાનની રકમો મહેસુલી ખર્ચ માટે અનુદાન તરીકે ગણવામાં આવે છે. અને ઉપાર્જનના ધોરણે હિસાબમાં લેવામાં આવે છે અને તે “આવક અને ખર્ચ” ખાતે જમા કરવામાં આવે છે.
- ખ. ભારત સરકારની માર્ગદર્શક સૂચનાઓ પ્રમાણે નેશનલ રૂરલ ડ્રિંકિંગ વોટર પ્રોગ્રામ (જે અગાઉ એ.આર.ડબલ્યુ. એસ.પી. તરીકે ઓળખાતો હતો.) હેઠળ મળેલી અનુદાનની રકમોના અમુક ટકાનો ઉપયોગ ગ્રામ્ય જુથ પાણી પુરવઠા યોજનાઓના નિભાવ ખર્ચ માટે કરી શકાય છે અને તે આવક અને ખર્ચ ખાતે જમા લેવામાં આવે છે.
- ગ. જુદી જુદી યોજનાઓ માટેના મૂડી અનુદાનો ઉપાર્જનના ધોરણે હિસાબોમાં લેવામાં આવે છે. જે “કામો માટે મળેલ અનામતો” તરીકે સરવૈયાની અનુસૂચિ-૩ માં દર્શાવવામાં આવેલ છે.
- ઘ. જુદી જુદી યોજનાઓ માટે સ્થાનિક સંસ્થાઓ પાસેથી મળતા ફાળાની રકમ વાસ્તવમાં મળેલ રકમના ધોરણે હિસાબોમાં લેવામાં આવે છે.

૨.૧૩ અગાઉના સમયની આવક/ખર્ચ :

અગાઉના સમયને લગતી આવક અને ખર્ચની નિર્ધારિત કરી શકાય તેવી આઈટમોની ચોખ્ખી રકમ (નેટ) અગાઉના સમયની આવક/ખર્ચ ખાતે હિસાબમાં નોંધવામાં આવે છે.



૨.૧૪ સામાન્ય :

સ્પષ્ટ રીતે જેનો ઉલ્લેખ કરેલ નથી તેવી હિસાબી નીતિઓ સર્વસ્વીકૃત હિસાબી પદ્ધતિ સાથે સુસંગત છે.

૩. હિસાબો ઉપરની નોંધો :

૩.૧ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડનું કુલ નાણાકીય મુલ્ય નોંધ પાત્ર રીતે ઘટી ગયું છે તેમ છતાં રાજ્ય સરકારની અંદાજપત્રીય સહાયને ધ્યાનમાં લઈને હિસાબો “ચાલુ ઉપક્રમ” ના આધારે તૈયાર કરવામાં આવ્યાં છે.

૩.૨ આકસ્મિક જવાબદારીઓ :

વિગત	૨૦૧૮-૧૯	૨૦૧૭-૧૮
૧) બાંધકામના મુડી કરારોની અંદાજીત જવાબદારી	નક્કી નથી	નક્કી નથી
૨) વળતરના ચુકવણા પેટે અંદાજીત રકમ		
ક. કર્મચારીઓ માટે	નક્કી નથી	નક્કી નથી
ખ. કર્મચારીઓ સિવાય અન્ય માટે	રૂ. ૨૧,૭૩૭.૦૨ લાખ	રૂ. ૧૨,૨૭૧.૧૨ લાખ

ઈન્કમેટેક્સના સંદર્ભમાં આકસ્મિક જવાબદારીઓ

(રૂ. લાખમાં)

આકારણી વર્ષ	કલમ ૧૪૩ (૩) અન્વયે આકારેલ ચુકવવા પાત્ર ટેક્સ	ચુકવેલ ટેક્સ	નોંધ
૨૦૧૧-૧૨	રૂ. ૭૬૨.૧૫	--	આઈટીએટી (ઈન્કમેટેક્સ એપેલેટ ટ્રીબ્યુનલ) અમદાવાદ દ્વારા કમિશ્નર ઓફ ઈન્કમેટેક્સ (એ) નો હુકમ બહાલ રાખેલ છે અને ઉમેરો કરેલ સંપૂર્ણ વધારો રદ કરેલ છે અને માંગણા શૂન્ય કરેલ છે. આવક વેરા વિભાગે ગુજરાત ઉચ્ચ અદાલતમાં આઈટીએટી (અમદાવાદ)ના હુકમ વિરુદ્ધ અપીલ દાખલ કરેલ છે ગુજરાત ઉચ્ચ અદાલત દ્વારા અપીલ દાખલ કરવામાં આવી છે.
૨૦૧૨-૧૩	રૂ. ૧.૨૬	-	કલમ ૧૪૩ (ક) હેઠળના હુકમથી રૂ.૧.૨૬ લાખની માંગણા નોટીસ મેળેલ છે. આવક વેરા અધિનિયમ ૧૯૬૧ની કલમ ૧૫૪ હેઠળ બોર્ડ દ્વારા સુધારણા અરજી નાચબ કમિશ્નર ઈન્કમેટેક્સ, ગાંધીનગર સમક્ષ દાખલ કરેલ છે. જે આખરી થવી બાકી છે.

૩.૩ (એ) ગુજરાત સરકારના અનુદાનમાંથી ખરીદ કરવામાં આવેલ યંત્રોનો ઘસારો વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ આવક ખર્ચ ખાતે ઉધારવામાં આવેલ છે.

(બી) ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય. બોર્ડને અગાઉના વર્ષોમાં મકાનના બાંધકામ માટે રૂ. ૨,૨૬૨.૧૬ લાખ (અગાઉના વર્ષે રૂ. ૨,૨૬૨.૧૬ લાખ) મળેલ હતા. આ અનુદાનમાંથી બાંધેલ મકાનો ઉપરનો ઘસારો આવક ખર્ચ ખાતે ઉધારેલ છે.

૩.૪ “કેશ સેટલમેન્ટ સસ્પેન્સ એકાઉન્ટ” હેઠળની ‘સેક્ટરવાર ખર્ચ’ (અનુસૂચિ-૩.૧) ના પત્રકમાં સામેલ કરવામાં આવેલ રકમ રૂ. ૫,૩૦૮.૩૬ લાખ (રૂ. ૭,૨૯૫.૦૪ લાખ અગાઉના વર્ષની) જુદી જુદી યોજનાઓ પાછળ સેવાઓ આપવા/ એક ડીવીઝન દ્વારા બીજા ડીવીઝનને માલસામાન પુરો પાડવા માટે કરવામાં આવેલા ખર્ચને દર્શાવે છે જેના માટે ડીવીઝનોએ તેમના હિસાબોમાં જરૂરી નોંધ કરી નથી. આ રકમ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડના આંતર-

ડીવીઝન હિસાબોના મેળવણી પછી સમાયોજીત કરવાની રહેશે. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ના આંતર-ડીવીઝનલ હિસાબોની મેળવણી દ્વારા સ્પષ્ટ યોજનાઓની ઓળખ થવાની બાકી હોવાના કારણે રૂ. ૯૪૭.૫૪ લાખ જેટલી ઈટીપી ચાર્જની રકમ (અગાઉના વર્ષની રૂ. ૧૩૦૨.૧૬ લાખ) ઉપર દર્શાવ્યા મુજબ ખર્ચ તરીકે હિસાબી ચોપડાઓમાં લેવામાં આવી નથી.

- ૩.૫** ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની વિવિધ કચેરીના ઓડિટ વખતે ઉભા કરવામાં આવેલા ૯૧૬ ફકરાઓ (ટીપ્પણીઓ) (ગત વર્ષે ૧૦૨૩ ફકરાઓ હતા) ની પુર્તતા પરત્વે સીએન્ડએજી ઓફિસ તરફ થી પુર્તતાની સ્વીકૃતિના અને/અથવા આખરી અહેવાલ મેળવવાના બાકી હોવાથી તે ફકરાઓ બાબતે એમના માટે હિસાબી નોંધો હિસાબી ચોપડાઓમાં હિસાબી નોંધો કરવામાં આવી નથી. જી.ડબલ્યુ.એસ.એસ.બી. દ્વારા વસુલાત/સરભર કર્યેથી જે વર્ષમાં નાખવામાં આવ્યો છે. તે વર્ષમાં હિસાબી અસર/નોંધ આપવામાં આવશે.
- ૩.૬** તા.૦૧-૧૦-૧૯૮૮ અથવા ત્યારબાદ કામે રાખેલા રોજમદાર કર્મચારીઓના કિસ્સામાં ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એ દુહા પગાર પંચની ભલામણો પ્રમાણે પગાર સુધારણાનો સ્વીકાર કર્યો નથી. ૧૨ ફેબ્રુ. ૨૦૦૯ ના સરકારી ઠરાવ ક્રમાંક : પીજીઆર/૧૦૦૯/૧/સેલેરી સેલ ની જોગવાઈઓ અનુસાર, બોર્ડના બોર્ડ ઓફ ડાયરેક્ટર્સ દ્વારા આવા કર્મચારીઓના પગાર સુધારણાનો સ્વીકાર થયા બાદ તેને નાણા વિભાગની મંજૂરી મળવી જરૂરી છે. આ માટેની નિયમસરની મંજૂરી અને અન્ય કાર્યવાહી થઈ ન હોવાથી ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એ આવા કર્મચારીઓને ૧લી જાન્યુ, ૨૦૦૬ થી ૩૧મી માર્ચ, ૨૦૧૮ના સમયગાળા માટે ચુકવવાપાત્ર પગાર તફાવતની કોઈ જોગવાઈ કરી નથી.
- ૩.૭** વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯માં (નીચેની બાબતે) કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવેલ નથી.
- (એ) સરકારી ઠરાવની શરતો અને બોલીઓમાં સુચવવામાં આવેલ ન હોઈ ગુજરાત સરકાર તરફથી મળેલ લોન પરના વ્યાજની રકમ.
- (બી) આવક વેરા/ જીએસટી સત્તાધિકારીને ઓછી ચુકવણી/ મુળ સ્થાનેથી કપાત કરેલ આવક વેરાની વિલંબીત ચુકવણી, આવક વેરા/ જીએસટીના નિયત પત્રકો સમયસર ન ભરવાના કારણે આવક વેરા/ જીએસટી સત્તા અધિકારીને ચુકવવા પાત્ર ઇંડ/ વ્યાજ અને વિજળી બીલોના વિલંબીત ચુકવણા બદલ ઇંડની જોગવાઈ - કારણ કે આ ચુકવણા માંગણી ઉભી થયેથી કરવાના છે.
- (સી) ગુજરાત સરકારની મંજૂરી બાકી હોઈ કર્મચારીઓને ચુકવવા પાત્ર ૭ મા પગાર પંચના પગાર તફાવતની રકમ.
- ૩.૮** નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ દરમ્યાન જનરલ રિઝર્વ રૂ.૯૩૨.૦૦ લાખની જમા બાકી તબદીલ કરી આવક જાવક ખાતે દર્શાવવામાં આવી છે.
- ૩.૯** નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯માં ગુ.પા.પુ. અને ગ. વ્ય. બોર્ડને રોકડના ઘોરણે મળેલી આવક રૂ. ૧૧૩૫૧.૦૯ લાખ (જે આગળના વર્ષે રૂ. ૯૨૬૦.૫૯ લાખ હતી). પાણી ચાર્જની આવકની રૂ.૧૦૬૩૦.૧૧ લાખ (ગત વર્ષે આ રકમ રૂ. ૧૮૨૫૭.૬૨ લાખ હતી. તેની મળવાની અચોક્કસતાને કારણે આવક અને ખર્ચ ખાતે દર્શાવેલ નથી.
- ૩.૧૦** સ્થાનિક સંસ્થાઓને, જીવન વીમા નિગમ દ્વારા મંજૂર કરવામાં આવેલી લોનની રકમ તથા તેના વ્યાજની પરત ચુકવણી માટે ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડને ગુજરાત સરકાર તરફથી મળેલ લોન નાણાકીય પત્રકોમાં “અનુસૂચિ-૨” નીચે “તારણ વગરની લોન” તરીકે દર્શાવેલ છે. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા આલોનની પરત ચુકવણીની બાંહેધરી આપવામાં આવેલ છે.
- ૩.૧૧** ક. ગુજરાત વોટર ઈન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચર લિ. એ વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ સુધી તેમજ અગાઉના વર્ષોમાં ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ ને પૂરા પાડેલ પાણી માટે રૂ. ૬૬,૨૧૬.૮૦ લાખ (ગત વર્ષના રૂ. ૫૦,૨૮૪.૦૮ લાખ) નું બીલ આકારેલ છે. ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડના અભિપ્રાય મુજબ આકારવામાં આવેલ કુલ બીલો પૈકી નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ દરમ્યાન જી.ડબલ્યુ.આઈ.એલ. દ્વારા આકારવામાં આવેલ કુલ બીલો રૂ. ૧૫,૯૩૨.૭૨ લાખ (ગત વર્ષના

રૂ. ૧૬,૩૧૯.૧૬ લાખ) મેળવણા અને સમર્થનની શરતે ચૂકવવા પાત્ર છે. તેમ છતાં ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા પાણી ચાર્જની તમામ બાકી માંગણી માટે નાણાકિય પત્રકોમાં જોગવાઈ કરેલ છે. પાણી પુરવઠા યોજનાની મરામત માટે કોઈ અનુદાન મળવા પાત્ર હોય કે જેની જોગવાઈ કરવામાં આવી હોય તે જાણી શકાય તેવું નથી અને તેની મળવાની શક્યતા ન હોવાને કારણે તે આવક અને ખર્ચ પત્રકમાં જમા લેવામાં આવેલ નથી.

ખ. ગુજરાત સરકારના નર્મદા, જળસંપત્તિ, પાણી પુરવઠા અને કલ્પસર વિભાગ દ્વારા ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય. બોર્ડ ને તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૯ સુધી પાણી પુરવઠો પુરો પાડવા બદલ પાણી ચાર્જીસના રૂ.૬૬,૩૧૮.૩૨ લાખ (રૂ. ૧૯,૬૪૨.૬૭ લાખની પેનલ્ટી અને રૂ. ૩૬,૪૧૬.૭૭ લાખના વ્યાજ સહિત) (ગત વર્ષના રૂ. ૫૭,૦૯૦.૮૬ લાખ (રૂ. ૧૬,૧૦૭.૩૨ લાખ પેનલ્ટી અને રૂ.૩૨,૫૬૮.૨૧ લાખ વ્યાજ સહિત)) આકારવામાં આવેલ છે જે કે ન.જ.સં.પા.પુ. અને કલ્પસર વિભાગ દ્વારા આકારવામાં આવેલ બિલોમાં (વિલંબીત ચૂકવણી ઉપરની પેનલ્ટી અને વિલંબીત ચુકવણી પરના વ્યાજની રકમ માટે) વિવાદ છે. વિવાદનું આખરીકરણ બાકી હોઈ, પાણી પુરવઠા બોર્ડ દ્વારા ચુકવવા પાત્ર રકમ નક્કી થઈ શકે તેમ ન હોઈ તેની જોગવાઈ કરવામાં આવેલ નથી.

૩.૧૨ રાજ્ય સરકારના આદેશ મુજબ નીચે જણાવેલ બલ્ક વોટર ટ્રાન્સમીશન પાર્ટિપલાર્શન પ્રોજેક્ટ માટે મળેલી ગ્રાન્ટ માથી ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા ઉભી કરવામાં આવી અસ્કયામતો ગુજરાત વોટર ઈન્ફ્રાસ્ટ્રક્ચર લિ.(જી.ડબલ્યુ.આઈ.એલ) ને તબદીલ કરવાની હતી.

(રૂ. કરોડમાં)

ક્રમાંક	યોજના	રકમ રૂ.	ક્રમાંક	યોજના	રકમ રૂ.
૧.	એન.સી.- ૬ (માલિયા થી મોરબી)	૧૦૦.૮૬	૫.	એસપીપી-૧ (પરીએજ થી પીપલી)	૮૯.૦૪
૨.	એન.સી.- ૭ (મોરબી થી ટંકારા)	૧૨૦.૨૯	૬.	એસપીપી-૨ (પીપલી થી નાવડા)	૮૯.૦૪
૩.	એન.સી.- ૯ (માળીયા થી ભચાઉ)	૧૫૫.૬૫	૭.	એસપીપી-૩ (નાવડા - બોટાદ- ગઢડા)	૫૭.૦૦
૪.	એન.સી.- ૧૨ (ટંકારા થી રતન)	૧૦૪.૪૭	૮.	એસપીપી-૪ (નાવડા - વલ્લભીપુર)	૫૨.૦૦
				કુલ	૭૬૮.૩૫

જો કે તા. ૩૧-૩-૨૦૧૯ ની સ્થિતિએ અવેજની રકમ નક્કી ન થવાથી તથા બીજી વિધિઓ પૂરી ન થવાથી હિસાબી હવાલાની અસર અનિર્ણિત છે, તેથી નાણાકિય પત્રકોમાં તેની અસર દર્શાવવામાં આવી નથી. જરૂરી વિધિઓ પૂર્ણ થયેથી તેમજ અવેજની રકમ નક્કી થયેથી જરૂરી હિસાબી હવાલાઓ નોંધ કરવામાં આવશે.

૩.૧૩ ક. સરવૈયામાં માલસામાનની કિંમત પડતર કિંમતે દર્શાવવામાં આવી છે. આવી રીતે મેળવવામાં આવેલી કિંમત અને નાણાકીય રેકર્ડ પ્રમાણેની કિંમતનો તફાવત રૂ. ૮૭૮.૩૬ લાખ જમા (ગત વર્ષની રૂ. ૮૭૮.૩૬ લાખ જમા) મેળવણું બાકી હોઈ નાણાકિય પત્રકોમાં સરભર કરવામાં આવેલ નથી અને તે “માલ-સામાન” માં સ્ટોર હવાલા ખાતે દર્શાવેલ છે. (અનુસૂચિ-૫)

ખ. આંતરિક ઓડિટર્સ (ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સની પેટી) દ્વારા વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ અંતિમ સ્ટોકની ચકાસણી હાથ ધરેલ છે. અને ભૌતિક ચકાસણી પ્રમાણે માલસામાન (ઈન્વેન્ટરી) કિંમત રૂ. ૨૪,૦૧૦.૦૪ લાખ (ગત વર્ષે તે રૂ. ૧૮,૦૫૯.૫૪ લાખ હતી) છે અને નાણાકીય દફતર પ્રમાણે માલ-સામાનની કિંમત રૂ. ૩૧,૧૫૭.૯૮ લાખ (ગત વર્ષે રૂ. ૨૮,૧૧૩.૯૫ લાખ હતી) છે. (ઉપરની નોંધ નં. ૩.૧૩(ક)માં દર્શાવેલ રૂ.૮૭૮.૩૬ લાખ સિવાયના) ભૌતિક ચકાસણી અને હિસાબી ચોપડા પ્રમાણેના રૂ.૭,૧૪૭.૯૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂ.૧૦૦૫૪.૪૧લાખ ઉધાર) નો તફાવત આવે છે. નાણાકીય પત્રક મુજબ તેમનું મેળવણું બાકી હોઈ હિસાબી પતાવટ બાકી છે.

- ગ. ચાંપ્રિક સ્ટોર વિભાગ, ગાંધીનગર ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની વિવિધ વિભાગીય કચેરીઓને જરૂરી સ્ટોર/માલસામાન પૂરો પાડે છે અને માલ સામાન મેળવતી વિભાગમાં કચેરીઓ તેમના હિસાબોમાં જરૂરી હિસાબી નોંધ કરે છે. તા.૩૧.૦૩.૨૦૧૯ની સ્થિતિએ ચાંપ્રિક સ્ટોર વિભાગ દ્વારા મોકલેલ રૂ. ૩૧.૩૦ લાખના (ગત વર્ષે રૂ. ૩૧.૩૦ લાખ) ના માલ સામાનની મેળવણી તથા સ્વિકૃતિ બાકી હોઈ તેની સંબંધિત હિસાબી દફતરે અસરો આપવામાં આવી નથી.
- ઘ. માલસામાનમાં અમુક રીપેર ન થઈ શકે તેવી બિન ઉપયોગી, નકામી બની ગયેલી અને ભંગાર વસ્તુઓ કે જે સુધી તેનો નિકાલ કરવાનો બાકી છે તેનો સમાવેશ થાય છે. આવી વસ્તુઓની બાબતમાં કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવી નથી.
- ચ. સ્ટોર વિભાગ દ્વારા અન્ય વિભાગોને પૂરા પાડવામાં આવેલ માલ સામાન પર અગાઉથી નક્કી કરેલ દરે સ્ટોક સ્ટોરેજ ચાર્જ તરીકે આકારેલ રૂ. ૩૬૩.૦૫ લાખ (ગત વર્ષમાં રૂ. ૩૬૧.૫૨ લાખ) આવક અને ખર્ચના પત્રકમાં હેન્ડલીંગ ચાર્જ તરીકે જમા કરવામાં આવેલ છે.
- છ. પૂર્ણ થયેલી યોજનાના કામના સ્થળ ઉપર પડેલો સામાન (એમએએસ) વિવિધ યોજનાઓ પૂરી થયા બાદ બીજી ચાલુ યોજનાના સ્થળોએ તબદીલ કરવામાં આવે છે. જો કે હિસાબી ચોપડાઓમાં આવા તબદીલ કરવામાં આવેલા સામાનની કોઈ નોંધ કરવામાં આવતી નથી. જેના પરિણામે પૂર્ણ થયેલી યોજનાઓનો ખર્ચ એટલા પ્રમાણમાં વધુ દર્શાવાય છે અને જે યોજનાઓને માલસામાન તબદીલ કરવામાં આવે છે. તે (યોજનાઓનો) નો ખર્ચ ઓછો દર્શાવાય છે.

- ૩.૧૪** ક. હિસાબમાં નહીં આવરી લેવાયેલી ગ્રેજ્યુઈટની જવાબદારી જીવન વીમા નિગમે આપેલા મૂલ્યાંકન પ્રમાણપત્રના આધારે ગણવામાં આવી છે. તે અનુસાર વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ના નાણાકીય પત્રકોમાં રૂ. ૫૮૦૫.૮૮ લાખ (ગત વર્ષે રૂ. ૧૪.૩૯ લાખ) ન આવરી લેવાયેલ ગ્રેજ્યુઈટની જોગવાઈ કરેલ છે. (અનુસૂચિ-૧૦)
- ખ. ગુજરાત સરકારે તેમના હુકમ ક્ર: ચ/૫૮૮/ડબલ્યુએસબી/૧૦૮૦/૧૪૫૮/એફ તા. ૧૦.૦૨.૧૯૮૮થી ગુજરાત જાહેર આરોગ્ય સેવા સંવર્ગના કર્મચારીઓની સેવાઓ ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ને તબદીલ કરવાના હુકમો કરેલ છે. ગુ. પા. પુ. અને ગ. વ્ય. બોર્ડ દ્વારા ૧૯૭૮ની કલમ ૨૦ (૪) પ્રમાણે ગુજરાત સરકારની નીચે આવા સરકારી કર્મચારીઓએ ગુજરાત સરકારમાં બજાવેલી સેવાઓને ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડહેઠળ બજાવેલી સેવાઓ માની લેવામાં આવશે અને તેથી આવા કર્મચારીઓ માટે લાગુ પડતા જે તે પેન્શન ફંડમાં ફાળો આપવો ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ માટે જરૂરી છે. ગુ.પા.પુ.અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા કર્મચારીઓના પેન્શન ફંડના ફાળા માટે રૂ. ૧૨.૧૨ લાખ (ગત વર્ષ માટે રૂ. ૧૨.૮૦ લાખ) ની જોગવાઈ કરી છે.

- ૩.૧૫** પરચુરણ દેવાદારોની દર્શાવેલ રકમ રૂ. ૩૯,૦૮૨.૪૦ લાખ (ગત વર્ષના રૂ. ૩૯,૦૩૬.૨૬ લાખ) માં (આ રકમ હિસાબમેળ આદીન છે.) તા. ૩૧.૦૩.૧૯ સુધીના સરકારી સ્થાનિક સંસ્થાઓ તથા સરકારી વિભાગો પાસેથી બાકી લેણા પાણી ચાર્જ, પાણીના ટેંકરનું ભાડું તથા આકારેલ પરચુરણ ભાડા/ ચાર્જ પેટેની વસુલાતો છે અને મેળવણાને આદીન છે. નિયત તારીખે આ વસુલાતો આવતી નથી. તેમ છતાં ગુ. પા. પુ. અને ગ. વ્ય. બોર્ડ ને સ્થાનિક સંસ્થાઓ અને સરકારી ખાતાઓ પાસેથી લેણી રકમ વસુલાત થઈ આવવાની આશા છે તેથી તેવી રકમ સામે ઘાલખાઇ કે શંકાસ્પદ લેણાની કોઈ જોગવાઈ (અગાઉના વર્ષોના પાણીના ટેન્કરના રૂ. ૧૫.૦૦ લાખના દેવાદારો સિવાય) નાણાકીય પત્રકોમાં કરવામાં આવી નથી.

- ૩.૧૬** ક. આવકવેરા ધારા, ૧૯૬૧ ની જોગવાઈઓ મુજબ ગુજરાત પાણી પુરવઠા બોર્ડ સંચિત નુકશાન હોવાને કારણે વેરો ચૂકવવાની જરૂરીયાત રહેતી નથી. પાણી પુરવઠા બોર્ડ કંપની ધારા ૧૯૫૬ અંતર્ગત નોંધાયેલ કંપની ન હોઈ ઈન્કમટેક્સ એક્ટ ૧૯૬૧ મુજબની બુક પ્રોફિટ પર મીનીમમ ઓલ્ટરનેટીવ ટેક્સની જોગવાઈ કરેલ નથી.
- ખ. એકત્રિત થયેલી ખોટને જોતાં નહીં ચુકવાયેલા કરવેરા અસ્ક્યામતો, વિચારણા બાદ, નક્કી કરવામાં આવેલ નથી.

- ૩.૧૦** ક. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા ઉચાપતના ૬ કિસ્સાઓમાં રોકડ ઉચાપતની રકમ રૂ. ૧૨.૬૫ લાખ (અગાઉના વર્ષના રૂ. ૧૨.૬૫ લાખ) ની નકકી કરી છે. આ બાબતમાં વ્યવસ્થાપક મંડળ દ્વારા વહીવટી પગલાં લેવામાં આવી રહ્યાં છે. આ બાબત કાનૂની કાર્યવાહી હેઠળ હોઈ નાણાકીય પત્રકોમાં નુકસાન માટે કોઈ જોગવાઈ કરવામાં આવી નથી.
- ખ. જા.આ.બાં. વિભાગ, દાહોદના કાર્યપાલક ઈજનેરની બદલી અન્ય વિભાગીય કચેરીમાં કરવામાં આવેલ હતી. તેમ છતાં, તેઓએ ઠેકેદારોને રૂ. ૪૦૨.૫૫ લાખની પેશગી ચૂકવી હતી અને (લોક ફાળો) જે ઠેકેદારો દ્વારા લોકો પાસેથી વસુલ કરવાનો હતો તેવા પોપ્યુલર કોન્ટ્રીબ્યુશન (લોકફાળા)ની રકમ રૂ. ૮૩.૩૫ લાખની ચૂકવણી કરેલ હતી. જે રકમ સામે ઠેકેદારો પાસેથી તા.૩૧.૩.૨૦૧૯ સુધી અનુક્રમે રૂ. ૩૪૯.૬૫ લાખ (ગત વર્ષના રૂ. ૩૪૯.૬૫ લાખ) અને રૂ. ૬૧.૦૫ લાખ (ગત વર્ષના રૂ. ૬૧.૦૫ લાખ) ની વસુલાત થયેલ છે. આ બાબતે બોર્ડ દ્વારા જરૂરી વહીવટી પગલાં લેવામાં આવી રહેલ છે.
- ગ. અમરેલી ખાતેના જાહેર આરોગ્ય વર્તુળના વર્ષ ૨૦૦૮-૦૯ દરમિયાન કોન્ટ્રાક્ટર અને સપ્લાયરોને કરેલ ચુકવણીના સંદર્ભમાં મળેલ અહેવાલ આધારીત રૂ. ૩,૨૧૧.૦૦ લાખ (ગત વર્ષે રૂ. ૮૦૪.૦૦ લાખ) ની શંકાસ્પદ છેતરપિંડી ગુ.પા.પુ. અને ગ. વ્ય. બોર્ડ દ્વારા નિર્ધારિત કરવામાં આવેલ છે. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય. બોર્ડ દ્વારા છ કર્મચારીઓ સામે જરૂરી વહીવટી પગલાં લેવા સહિત મુખ્ય જિલ્લા અને સેશન કોર્ટ, અમરેલીમાં ફોજદારી દાવો અને ૭ કોન્ટ્રાક્ટરો સામે રૂ. ૩,૨૧૧.૦૦ લાખની વસુલાત માટે દાવા દાખલ કરેલ છે. મામલો ન્યાયાધીન હોય આ કિસ્સામાં કોઈ હિસાબી નોંધો કરવામાં આવી નથી.
- ઘ. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ મે. સાંઘી સિમેન્ટને કેટલાક ગામોમાં પાણી પુર પાડવા માટે રૂ. ૧,૫૦૦ લાખની પેશગી આપેલ છે. તે પૈકી રૂ. ૬૦૦.૦૦ લાખ (ગત વર્ષના રૂ. ૬૦૦.૦૦ લાખ) વસુલ કરવાના બાકી છે. વસુલાતની બાબત વિવાદમાં છે. આ બાબત લવાદને સોંપેલ છે. લવાદના ચુકાદાની રાહ જોવાઈ રહી છે.
- ચ. વર્ષ ૨૦૧૪-૧૫ દરમિયાન ધ્યાને આવેલ કે વપરાશ કારો પાસેથી મળેલ પાણી ચાર્જિસ અને ડ્રેનેજ કનેક્શનની ડિપોઝીટના રૂ. ૧૮.૮૨ લાખની જા.આ.સુખાકારી પેટા વિભાગ, આહવા-ડાંગ કચેરીમાં ઉચાપત થયેલ છે. કે જે પાણી પુરવઠા બોર્ડ દ્વારા સંબંધિત અધિકારી/ કર્મચારીઓ સામે વહીવટી કાર્યવાહી શરૂ કરેલ છે. જો કે, ઉચાપત થયેલ રકમની હજુ સુધી વસુલાત બાકી છે.
- છ. આંતરિક ઓડિટર દ્વારા જાહેર આરોગ્ય આંધકામ વિભાગ, નખત્રાણાએ પેટા વિભાગોને આપેલ રૂ. ૧૨૪.૯૮ લાખની તસલમાત માંથી કરવામાં આવેલ રૂ. ૮૨.૫૦ લાખના ખર્ચમાં ગંભીર અનિયમિતતા સુધી કાઢી છે. અને તેઓએ વિગતવાર તપાસ કરવા અભિપ્રાય આપેલ છે. આંતરિક ઓડિટરના અહેવાલના આધારે ગુ.પા.પુ. અને ગ. વ્ય.બોર્ડ દ્વારા પ્રાથમિક તપાસ હાથ ધરી છે.
- જ. આંતરિક ઓડિટરના અહેવાલ મુજબ જા.આ. વિભાગ, દેવભૂમિ દ્વારકાના પેટા વિભાગીય કચેરીઓ દ્વારા વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ દરમિયાન સંબંધિત અધિકારીને મળેલ સત્તાધિકાર ઉપરાંતની રકમનો (ખર્ચના ભાગલા પાડીને) મરામત અને નિભાવનો ખર્ચ કરેલ છે. આંતરિક ઓડિટર દ્વારા ખાતાકીય તપાસ માટે અભિપ્રાય આપેલ છે. તે મુજબ ગુ.પા.પુ. બોર્ડ દ્વારા પ્રાથમિક તપાસ હાથ ધરી છે. તેજ રીતે આંતરિક ઓડિટર્સ જાં.આ.બા.વિ. રાજપિપળા દ્વારા અવલોકનમાં લીધા મુજબ ખુરસી ખરીદવા માટે કાર્યપાલક ઈજનેર દ્વારા તેઓને મળેલ અધિકાર થી વિશેષ ખર્ચ કરેલ છે.
- ૩.૧૮** પરચુરણ દેણદારો, પરચુરણ લેણદારો, તેમ જ કર્મચારીઓને લોન અને પેશગીઓની સિલકો જે તે પક્ષકારો અને મેળવણાને સમર્થન મળવાની તેમજ હિસાબમેળની શરતે દર્શાવવામાં આવી છે.

- ૩.૧૯** નીચેના ખાતાઓમાં ૩૧મી માર્ચ ૨૦૧૯ ની બાકી સિલકો (ઉદ્યોગ/જમા) મેળવણાના સમર્થન મેળવવાની શરતે અને હિસાબમેળ (જો હોય તો), ની શરતે દર્શાવાઈ છે આ ખાતાઓમાં છેલ્લા ઘણા વરસો થી કોઈ વ્યવહારો થયાં નથી તેવા ખાતાઓનો પણ સમાવેશ થાય છે.
- ૩.૧૯.૧** ગુજરાત સરકાર તરફથી લોન (જમા) રૂા. ૫૯૪૪.૬૦ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૯૪૪.૬૦ લાખ)
- ૩.૧૯.૨** મૂડી અનામતો (જમા) રૂા. ૧૬૫૭.૫૫ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૬૫૭.૫૫ લાખ)
- ૩.૧૯.૩** અછત માટેનો ફંડ (જમા) રૂા. ૩૫૭૧૯.૪૫ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૩૫૭૧૯.૪૫ લાખ)
- ૩.૧૯.૪** અન્ય મુડીની આવક (જમા) રૂા. ૮.૪૫ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૮.૪૫ લાખ)
- ૩.૧૯.૫** સપ્લાયરો પાસેથી મળેલી અનામતોની રકમ (જમા) રૂા. ૫૪૮૮.૪૦ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૩૪૮.૪૦ લાખ)
- ૩.૧૯.૬** વર્કર્સ કોન્ટ્રાક્ટ પેટેની અનામતો (જમા) રૂા. ૩૭૨૫૮.૫૩ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૩૫૯૯૬.૯૬ લાખ)
- ૩.૧૯.૭** અન્ય પાસેથી મળેલી અનામતો (જમા) રૂા. ૧૯૩૦૩.૯૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૮૮૪૮.૯૦ લાખ)
- ૩.૧૯.૮** ફીકોન (જમા) રૂા. ૪૮૮૫.૩૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૪૮૮૫.૩૯ લાખ)
- ૩.૧૯.૯** કિર્લોસ્કર કોન્સ્ટ્રક્ટ ફીગર (ઉદ્યોગ) રૂા. ૨૦૫૮.૧૭ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૨૦૫૮.૧૭ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૦** ગુજરાત સરકાર તરફથી અછતના કામો માટેની લોન (જમા) રૂા. ૪૧૨૧.૧૩ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૪૧૨૧.૧૩ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૧** પરપેચ્યુઈટી લોન (ઉદ્યોગ) રૂા. ૫૭૨.૩૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૭૨.૩૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૨** રિવોલ્વીંગ ફંડ (ફરતું ભંડોળ) (જમા) રૂા. ૧૪૩૭૭.૫૮ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૪૩૭૭.૫૮ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૩** ખરીદીને કારણે ઉભા થયેલા પરચુરણ લેણદારો(ઉદ્યોગ) રૂા. ૧૩૩.૩૩ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૩૩.૩૩ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૪** જેનો પ્રતિભાવ મળેલ છે તેવા વર્તુળ બહારના સી.એસ.એસ. (જમા) રૂા. ૧૧૦૮.૦૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૧૧૧.૧૯ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૫** જેનો પ્રતિભાવ મળેલ છે તેવા વર્તુળ અંદરના જવાબી સી.એસ.એસ. (જમા) રૂા. ૧૬૧.૮૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૭૪.૪૬ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૬** સ્થાનિક સંસ્થાઓ પાસેથી થાપણો (ગ્રાન્ટ ઈન એઈડનો ભાગ) (જમા) રૂા. ૨૧૭૨.૩૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૨૧૭૨.૩૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૭** થાપણો પૈકી લોન ની રકમ ભાગ (જમા) રૂા. ૩૭૫૦.૩૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૩૭૫૦.૩૧ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૮** સ્થાનિક સંસ્થાઓને સહાયક અનુદાન (જમા) રૂા. ૧૫૯૬.૪૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૫૯૬.૪૯ લાખ)
- ૩.૧૯.૧૯** તસલમાત થાપણો (જમા) રૂા. ૫૨.૭૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૨.૭૧ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૦** ભવિષ્યનિધિ ભંડોળમાં કર્મચારીઓનો ફાળો (ઉદ્યોગ) રૂા. ૦.૦૮ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૦.૧૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૧** કર્મચારીઓ પાસેથી ભ.નિ.માંથી આપેલ લોનની વસુલાત (જમા) રૂા.૩૭.૪૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા.૩૭.૪૧ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૨** સ્થાનિક સંસ્થાઓના સત્તાઓવાળાઓ પાસેથી વસૂલ કરેલી રકમ (જમા) રૂા.૨૦૫૩૨૭.૧૭ લાખ (ગત વર્ષે રૂા.૧૮૩૩૭૪.૬૩ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૩** સ્થાનિક સંસ્થાઓને લોન (ઉદ્યોગ) રૂા. ૨૯૩૮.૪૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૨૯૪૩.૪૨ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૪** જીવન વીમા નિગમ લોન (ઉદ્યોગ) રૂા. ૨૦૧૩.૪૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૨૦૧૩.૪૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૫** રાજ્ય સરકારની લોન (ઉદ્યોગ) રૂા. ૯૮૧.૨૬ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૯૮૧.૨૬ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૬** આઈ.ડી.એ. પ્રોજેક્ટો (ઉદ્યોગ) રૂા. ૧૦૦.૫૨ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૦૦.૫૨ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૭** સ્થાનિક સંસ્થાઓને સહાયક અનુદાન (ઉદ્યોગ) રૂા. ૧૦૧૧.૦૨ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૦૧૧.૦૨ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૮** મકાન બાંધકામ પેશગી-મુદ્દલ (બોર્ડ) (ઉદ્યોગ) રૂા. ૩.૪૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૩.૫૨ લાખ)
- ૩.૧૯.૨૯** મકાન બાંધકામ પેશગી (જમા) રૂા. ૭.૪૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૭.૨૭ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૦** વાહન પેશગી (જમા) રૂા. ૮૯.૮૫ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૮૮.૭૦ લાખ)

- ૩.૧૯.૩૧ તહેવાર પેશગી (જમા) રૂા. ૫૦.૭૧ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૦.૬૭ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૨ અનાજ પેશગી (જમા) રૂા. ૭૭.૨૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૭૬.૪૩ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૩ અન્ય પેશગી (જમા) રૂા. ૧.૫૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧.૫૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૪ ખાતાના કર્મચારીઓને લોન/પેશગીઓ (ઉધાર) રૂા. ૭.૫૭ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૭.૫૭ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૫ અન્ય પાસેથી વસૂલાતપાત્ર દાવા (ઉધાર) રૂા. ૪૫.૮૫ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૨૩.૪૬ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૬ સપ્લાયરો અને કોન્ટ્રાક્ટરો પાસેથી વસૂલાતપાત્ર દાવા (ઉધાર) રૂા. ૨૦૩.૯૯ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૯૮.૦૭ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૭ વસૂલાત પાત્ર દાવા (ઉધાર) રૂા. ૬૦.૦૬ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૬૦.૦૬ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૮ વસુલાત પાત્ર ગુજરાત સરકાર પાસેથી (ઉધાર) રૂા. ૫૦.૭૪ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૫૦.૭૪ લાખ)
- ૩.૧૯.૩૯ ગુજરાત સરકાર પાસેથી વસુલાત પાત્ર એલ.બી.એસ. થાપણો (ઉધાર) રૂા. ૧૩૫.૩૦ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૧૩૫.૩૦ લાખ)
- ૩.૧૯.૪૦ સમાયોજન કચેલી બીજી આઈટમો (ઉધાર) રૂા. ૦.૪૩ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૦.૪૩ લાખ)
- ૩.૧૯.૪૧ જુથ વીમા યોજના (ઉધાર) રૂા. ૫૮.૩૭ લાખ (ગત વર્ષે રૂા. ૨૭.૩૧ લાખ)
- ૩.૨૦** માર્ગસ્થ ભરણા (રેમીટન્સ) સદર નીચેની બાકી રૂા. ૨૫,૯૧૭.૪૦ લાખ (ગત વર્ષ ની રૂા. ૩૬,૩૭૦.૨૩ લાખ) અને તસલમાત હિસાબની રૂા. ૫૮.૫૮ લાખ (ગત વર્ષે રૂા.૨૩.૪૦ લાખ) જે રોકડ અને બેંકની સિલકો તરીકે (અનુસૂચિ-૭માં) મેળવણાની અને સમાયોજનની શરતે દર્શાવવામાં આવી છે.
- ૩.૨૧** ગુ. પા. પુ. અને ગ. વ્ય. બોર્ડ સરકારી ઉપક્રમ હોવાથી રાજ્ય દ્વારા નિયંત્રિત સાહસ છે. એકાઉન્ટિંગ સ્ટાન્ડર્ડ (એએસ) ૧૮ ના ફકરા ૯ પ્રમાણે રાજ્ય સંચાલીત અન્ય સાહસ અને તેની સાથેના વ્યવહારોના સંદર્ભમાં (રીલેટેડ પાર્ટી ડિસ્ક્લોઝર) કોઈ વિગતો જાહેરાત કરવાની રહેતી નથી. મુખ્ય વહીવટી સંચાલકો સાથે કોઈ વ્યવહારો થયેલ નથી અને તેથી તે માટે કોઈ વિગતો જાહેર કરવામાં આવેલ નથી.
- ૩.૨૨** ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ, ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય બોર્ડ અધિનિયમ -૧૯૭૮ નીચે સ્થપાયેલ સરકારી સાહસ હોવાથી તેની કોઈ શેરમૂડી નથી. તેથી, શેરદીઠ કમાણીની ગણતરી કરવામાં આવી નથી.
- ૩.૨૩** ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ એક એકમ તરીકે પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થાના વ્યવસ્થાપન ક્ષેત્રમાં કામગીરી કરે છે અને તેના વિગતો દર્શાવવી પડે તેવા અલગ કોઈ વિભાગો (સેગમેન્ટ) નથી.
- ૩.૨૪** ગુ.પા.પુ અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ઈમ્પ્રોવમેન્ટ ઓફ એસેટ્સની (અસ્ક્યામતોને નુકસાન) જરૂરી માહિતી એકત્રિત કરેલ નથી અને તેથી તેની હિસાબોમાં કોઈ અસર આપવામાં આવેલ નથી.
- ૩.૨૫** જેમણે ગુ.પા.પુ.અને ગ.વ્ય બોર્ડને માલ સામાન અને સેવાઓ પૂરી પાડી છે અને જે ખૂબ જ નાનાં (માઈક્રો) અને નાના સાહસો જેની માઈક્રો, સ્મોલ અને મીડિયમ એન્ટર પ્રાઈસીઝ એક્ટ, ૨૦૦૬ નીચે વર્ગીકૃત થાય તેવા એકમો શોધી કાઢવાનું બાકી છે. આ માટે જરૂરી માહિતીના અભાવે નાણાકીય પત્રકોમાં જરૂરી વિગતો જાહેર કરવામાં આવેલ નથી.
- ૩.૨૬** અગાઉના વર્ષોમાં ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા ભારતીય જીવન વીમા નિગમ પાસેથી જુદી જુદી સ્થાનિક સંસ્થાઓ માટે અને તેમના વતી એકંદર કુલ રૂા.૧૭,૬૯૪.૨૭ લાખ (અગાઉના વર્ષે રૂા.૧૭,૬૯૪.૨૭ લાખ) ની લોન લીધી છે. સ્થાનિક સંસ્થાઓ દ્વારા લોન તથા વ્યાજની શુન્ય/ ઓછી પરત ચુકવણી કરવા છતાં ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ દ્વારા વ્યાજ સહીત લોન જીવન વીમા નિગમને પરત ચુકવી દીધી છે. સ્થાનિક સંસ્થાઓ પાસેથી બાકી લેણી નીકળતી રકમ(મેળવણાને આધીન)નો લોન અને પેશગીઓ હેઠળ સમાવેશ કરવામાં આવ્યો છે. (મૂળ રકમ, વ્યાજ અને વિલંબિત ચુકવણી ના ચાર્જ પેટે વસુલ કરવામાં આવેલી રકમ આ ખાતે જમા કરવામાં આવે છે.) જરૂરી વિગતોના અભાવે વસુલાતની રકમમાંથી ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની આવકના સમાયોજનની નોંધ કરવામાં આવી નથી.



વાર્ષિક હિસાબો અને ઓડીટરશ્રીનો અહેવાલ ૨૦૧૮-૧૯

૩.૨૭ ૯.૫.૧૯૯૭ થી ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની મુખ્ય કચેરીમાં એન્ફોર્સમેન્ટ સેલ સ્થાપવામાં આવ્યું છે જે મુખ્ય વહીવટી અધિકારી વીજીલન્સ સેલ, ગાંધીનગરના હાથ નીચે કામ કરે છે. ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની જુદી જુદી કચેરીઓની ગેરરીતિઓ અને ભ્રષ્ટાચારને લગતી અરજીઓ / ફરિયાદો ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ માં સતત મળતી રહે છે જે અન્વયે વીજીલન્સ સેલ તપાસ કરે છે અને તપાસ અહેવાલ તૈયાર કરવાનું કામ એન્ફોર્સમેન્ટ સેલને સોંપવામાં આવેલું છે. નાણાકીય વર્ષ ૨૦૧૮-૧૯ અને અગાઉના વર્ષોમાં ગુ.પા.પુ. અને ગ.વ્ય.બોર્ડ ની વીજીલન્સ સેલની વિવિધ કચેરીઓમાં થયેલી તપાસોના સંદર્ભમાં આખરી અહેવાલ/ છેલ્લા પરિણામો મળવાના બાકી છે. એમના માટેની હિસાબી નોંધો જ્યાં જરૂરી લાગે, તેમ નાણાકીય પત્રકોમાં કરવામાં આવી નથી. આ ઓફિસમાંથી જે વર્ષમાં આખરી અહેવાલ/ આખરી તારણ મળશે તે વર્ષમાં જરૂર જણાયે હિસાબી અસરો/નોંધો કરવામાં આવશે.

૩.૨૮ અગાઉના સમયગાળાના હવાલામાં નીચેનો સમાવેશ થાય છે.

(રૂ. લાખમાં)

વિગતો	૨૦૧૮-૧૯	૨૦૧૭-૧૮
અગાઉના વર્ષના વ્યવહારો (ચોખ્ખી રકમ- નેટ)	૭૫૮.૧૩	૪૦.૧૮

૩.૨૯ ગતવર્ષના આંકડાઓમાં જરૂર જણાય ત્યાં જૂથોનું પૂનર્ગઠન /પુનઃ ગોઠવણી કરવામાં આવી છે. કૌંસમાં દર્શાવેલી રકમો ગત વર્ષના આંકડા દર્શાવે છે.

અનુસૂચિ ૧ થી ૧૬ ઉપર સહી

એમ.પી. પુજારા
નાણા નિયંત્રક

આર.એસ. નિનામા, IAS
સભ્ય સચિવ

દર્શનજય દ્વિવેદી, IAS
અધ્યક્ષ

સમાન તારીખના અમારા આ સાથે સામેલ રાખેલ અહેવાલ મુજબ

બી. ઉપાધ્યાય એન્ડ કું.

ચાર્ટર્ડ એકાઉન્ટન્ટ્સ

ફર્મ રજી . નં. : ૧૧૧૧૬૬ Sબલ્યુ

સહી

એચ.બી. ઉપાધ્યાય

પાર્ટનર

મેમ્બરશીપ નં. : ૦૩૮૧૯૮

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦

સ્થળ : ગાંધીનગર

તારીખ : ૦૨.૦૩.૨૦૨૦



ગુજરાત પાણી પુરવઠા અને ગટર વ્યવસ્થા બોર્ડ

જલસેવા ભવન, સેક્ટર-૧૦/એ, ગાંધીનગર - ૩૮૨૦૧૦.

ફોન : (૦૭૯) ૨૩૨૨૨૫૪૭, ૨૩૨૨૯૧૬૨, ૨૩૨૨૫૬૨૪, ૨૩૨૨૬૩૩૬ ફેક્સ : ૨૩૨૨૫૯૭૯

Website : www.gwssb.gujarat.gov.in

GUJARAT WATER SUPPLY & SEWERAGE BOARD GANDHINAGAR



**ANNUAL ACCOUNTS
AND
AUDITOR'S REPORT
2018-19**

Annual Accounts and Auditor's Report 2018 - 19



Gujarat Water Supply & Sewerage Board

"Jalseva Bhavan", Opp. Air Force Campus,
Sector-10/A, Gandhinagar - 382 010.

Phone : (079) 23222547, 23229162, 23225624, 23226336

Fax : 23225979 Website : www.gwssb.gujarat.gov.in



B. UPADHYAY & Co.
Chartered Accountants,

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To
Hon. Governorshri,
Government of Gujarat,
Gandhinagar.

1. In terms of our appointment under section 42(3) (a) of the Gujarat Water Supply and Sewerage Board Act, 1978, we have audited the attached Balance Sheet of the Gujarat Water Supply and Sewerage Board, Gandhinagar ("the Board"), as at 31st March 2019 and also the Income and Expenditure Account for the year ended on that date annexed thereto and the Cash Flow Statement for the year ended on that date (herein after referred to as Financial Statements). These financial statements are the responsibility of the management of the Board. Our responsibility is to express an opinion on these financial statements based on our audit.
2. We conducted our audit in accordance with Auditing Standards generally accepted in India. Those Standards require that we plan and perform the audit to obtain reasonable assurance about whether the financial statements are free of material misstatement. An audit includes examining, on a test basis, evidence supporting the amounts and disclosures in the financial statements. An audit also includes assessing the accounting principles used and significant estimates made by management, as well as evaluating the overall financial statement presentation. We believe that our audit provides a reasonable basis for our opinion.

On the basis of the audit indicated herein above, we report that,

3. **The Board has not complied with the following Accounting Standards prescribed by The Institute of Chartered Accountants of India as applicable to it:**
 - i) Inventories are valued at cost instead of at lower of cost or net realizable value which is contrary to the Accounting Standard (AS) 2 "Valuation of Inventories".
 - ii) Credit of proportionate grant equivalent to depreciation charged on the assets acquired out of grant is not taken to income and expenditure account which is contrary to Accounting Standard (AS) 12 "Accounting for Government Grants".
 - iii) Provision for long term employee benefits in the form of gratuity and leave encashment is not made on the basis of actuarial valuation which is contrary to Accounting Standard (AS) 15 "Employee Benefits".
 - iv) The Board has not made disclosure relating to Fixed Assets in the financial statements as required by para 39 (i) of the Accounting Standard (AS) 10 "Accounting for Fixed Assets".
 - v) The Board has not conducted the test of impairment of assets and compiled the relevant information with regard to impaired assets. Consequently, it has not given effect of impairment of assets in current year loss and also not adjusted carrying value of assets impaired.



4. We draw attention to following Notes of Schedule 16 to the Financial Statements :

- a) Note no. 2.5(a), of significant accounting policies, regarding charging of depreciation on fixed assets as per the rates prescribed under the Income Tax Rules as in force on 01.04.1981 which has undergone change from time to time.
- b) As per note 2.5 (b), of significant accounting policies, no depreciation is to be charged on the assets received as donation. We could not verify this accounting treatment in the absence of identification/ disclosure of those assets received by way of donation separately in the balance sheet.
- c) As per note 2.5 (c), of significant accounting policies, depreciation of assets purchased or sold during the year is provided for full year instead of on proportionate basis.
- d) Note no. 3.1, regarding preparation of accounts on the basis of "Going Concern", though the net worth of the Board has been substantially eroded for the reasons stated there in.
- e) Note no.3.3(a) and 3.3 (b) regarding depreciation charged on machineries and buildings purchased/constructed out of grant respectively has been debited income and Expenditure account instead of debiting respective capital grant account.
- f) Note no. 3.4, regarding pending reconciliation of Cash Settlement Suspense Account of **Rs. 5,308.36** Lakh and not recognizing ETP charges of **Rs. 947.54** Lakh in financial statements.
- g) Note no. 3.5, regarding pending receipt of acceptance of compliance and / or final report from office of Comptroller and Auditor General of India in respect of 916 paras raised during the course of audit of various offices of the Board. Accounting impacts on account of non compliance could not be ascertained.
- h) Note no. 3.6, regarding pending approval of Government of Gujarat, non provisions of arrears of salary for sixth pay commission payable to Rojamdar employees in the financial statements.
- i) Note no. 3.7, regarding non provision of penalties/interest payable on less/non deduction/delayed payment of income tax deducted At Source/GST, non filing of prescribed returns of income tax/GST in time, interest on delayed payment of GEB bills, non provision of interest on Govt. of Gujarat loan, non provision of arrears of 7th pay Commission payable to employees.
- j) Note No. 3.9 regarding income of water charges accounted for on Cash basis.
- k) Note no. 3.11(a), regarding provision in respect of outstanding bills of water charges of **Rs.66,216.80** Lakh (net of amount paid) raised by Gujarat Water Infrastructure Limited and note no. 3.11(b), regarding non provision in respect of outstanding bill of water charges of **Rs. 66,318.32** Lakh raised by Narmada Water Resources, Water Supply and Kalpsar Department.
- l) Note no. 3.12, regarding assets created out of grant under Bulk Water Transmission pipeline Project to be transferred to Gujarat Water Infrastructure Limited, pending its identification and determination of consideration.
- m) Note no. 3.13(a), regarding difference of **Rs.878.36** Lakh (credit) between value of inventory as per method of valuation adopted and as per records, which is not adjusted in



the financial statements pending its reconciliation, note no. 3.13(c), regarding difference of **Rs. 31.30** Lakh of inter division material transfer, which is not adjusted pending its reconciliation, note no. 3.13(d), regarding non provision of certain unserviceable, unusable, obsolete and scrap items of inventories, pending its identification, note no. 3.13(e), regarding handling charges of **Rs. 363.05** Lakh recovered by divisions at predetermined rate, note no. 3.13(f), regarding non accounting of transfer of material at site from one scheme to other scheme.

- n) Note no. 3.15 regarding non provision for bad and doubtful debts for water charges dues outstanding from local government bodies and government departments.
- o) Note no. 3.17(a), regarding non provision of loss on account of misappropriation of cash of **Rs. 12.65** Lakh, note no 3.17(b), regarding recovery to be made of advance payment made to contractors by P.H.W Division, Dahod of **Rs. 75.20** Lakh, note no. 3.17(c), regarding recovery to be made in case of suspected fraud being reported at Public Health Circle Amreli Office in respect of payment of Rs. 3211.00 Lakh made to contractor and suppliers, note no 3.17(d), regarding outstanding recovery of **Rs. 600.00** Lakh from M/S Sanghi cement, the award for which is awaited from arbitrator, note no.3.17(e) regarding non-recovery of misappropriated amount of **Rs. 18.82** Lakh, and note no. 3.27 regarding inquiries conducted by Enforcement Cell in relation to application / complaints regarding mal-practices and corrupt practices against various offices of the Board.
- p) Note no. 3.25, regarding non identification of enterprises which have provided material and services to GWSSB and covered under the definition of Micro and Small Enterprises, as defined under Micro, Small and Medium Enterprises Development Act, 2006 and non-disclosure of information as required by the said Act.
- q) Note no. 3.26, regarding non adjustment of income out of the amount of recovery of loans to local bodies pending confirmation and reconciliation of balances.

5. We are unable to form an opinion :

- a) About the effect of adjustment that may arise, on reconciliation of difference of **Rs.878.36** Lakh(Credit) and **Rs.7,147.94** (Debit) between value of inventory as per financial records and as per physical verification conducted. [Note no. 3.13 (b)]
- b) About the reliability of Sundry Debtors of **Rs.39,082.40** Lakh as no payment is received since long time and the confirmation of balances have not been obtained from parties (Note no. 3.15) and about the balances of sundry creditors, Loans and advances and advances to employees are subject to confirmation by respective parties and reconciliation (note no. 3.18)
- c) About inquires being conducted for irregularities noticed in expenditure of **Rs. 82.50** Lakh incurred from imprest by Nakhatrana division (Note No. 3.17 (f) and regarding inquires being conducted for expenditure incurred in excess of delegation of powers given to field officers (Note No. 3.17 (g)).



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

- d) about the effect of adjustment that may arise on reconciliation, of balances in accounts as listed in Note No. 3.19 of shedule 16, which are to be reconciled.
- e) About the effect, of adjustment that may arise on reconciliation of balance of **Rs.25,917.40** Lakh under the head Remittance in Transit and balance of **Rs. 58.58** Lakh under imprest account as per Note No. 3.20 of schedule 16.
6. The effect of the matters referred to in para 3, 4 and 5 above on relevant assets and liabilities as well as excess of expenditure over income (deficit) of the Board can not be ascertained.
7. Internal control system over various areas of operations is not adequate and needs to be strengthened on account of Inadequate staff, resulting into work not being carried out in effective manner and requiring necessary training to improve technical competence, non monitoring and review of accounts at divisional level at regular interval of time and Non compliance of observations and serious remarks of internal auditors.
8. a) We have obtained all the information and explanations, which to the best of our knowledge and belief were necessary for the purpose of our audit.
- b) In our opinion proper books of accounts and other records are kept in manner as suggested in the accounting manual and subsequent guidelines as issued and approved by the Board.
- c) The Balance Sheet, Income & Expenditure Account and Cash Flow Statement dealt with by this report are in agreement with the financial statements.
9. Subject to the remarks in para 3, 4,5,6 and 7 above, in our opinion and to the best of our information and according to the explanations given to us, the said accounts give the information required by the Gujarat Water Supply and Sewerage Board Act, 1978, in the manner so required and give a true and fair view in conformity with the accounting principles generally accepted in India:
- i) In the case of Balance Sheet, the state of affairs of the Board as at 31st March 2019.
- ii) In the case of Income and Expenditure account, of the excess of expenditure over income (deficit) for the year ended on that date.
- iii) In case of Cash Flow statement, of the cash flows of the Board for the year ended on that date.

Place : **Gandhinagar**
Date : **02/03/2020**

For, B.Upadhyay & Co.
Chartered Accountants
Firm Registration No: 111166w

(H.B. Upadhyay)
Partner
Membership No. : 038198
UDIN No. 20038198AAAAAN5648



BALANCE SHEET AS AT 31st MARCH 2019

(Rs. in lakh)

Particulars	Schedule	Amount	As at 31.03.19	As at 31.03.18
Sources of Funds :				
Board Funds				
Contribution from Govt. of Gujarat		125.00		125.00
Reserves & Surplus	1	<u>5,554.62</u>	5,679.62	<u>6,468.62</u>
			14,377.58	6,593.62
Unsecured Loans	2		284,738.65	14,377.58
Grants & Deposits for works (Net of Expenditure on works)	3			204,777.15
Total			304,795.85	2,25,748.35
Application of Funds :				
Fixed Assets (Net of depreciation)	4		5,080.66	4,688.62
Current Assets, Loans & Advances				
Inventories	5	30,279.62		27,235.59
Sundry Debtors	6	39,082.40		39,036.26
Cash & Bank Balances	7	2,31,012.98		1,33,727.25
Loans & Advances	8	20,132.54		32,103.45
Other Current Assets	9	<u>1,963.87</u>		<u>7,312.75</u>
		3,22,471.41		2,39,415.30
Current Liabilities & Provisions				
Current Liabilities	10	1,59,385.74		1,33,162.06
Provisions		<u>5,805.88</u>		<u>14.39</u>
		1,65,191.62		1,33,176.45
Net Current Assets			1,57,279.79	1,06,238.85
Excess of Expenditure over Income			142,435.40	114,820.88
Total			3,04,795.85	2,25,748.35
Notes forming part of Accounts	16			

M. P. Pujara
Financial Controller

R.S. Ninama, IAS
Member Secretary

Dhananjay Dwivedi, IAS
Chairman

As per our report of even date attached

B. Upadhyay & Co.
Chartered Accountants
Firm Registration No. : 111166w

Sd/-
(H.B. Upadhyay)
Partner
Membership No. : 038198

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020



**Annual Accounts and
Auditor's Report 2018-19**

**INCOME AND EXPENDITURE ACCOUNT FOR THE YEAR ENDED 31st MARCH 2019
(Rs. in lakh)**

Particulars	Schedule	For the year ended 31.03.19	For the year ended 31.03.18
INCOME :			
Income from Operations	11	31,766.38	29,767.68
Grant	12	80,901.86	57,274.86
Other Income	13	9,574.87	4,519.74
TOTAL		122,243.11	91,562.28
EXPENSES :			
Payments to & Provisions for Employees' Salary	14	30,316.40	21,915.16
Expenditure on Survey & Investigation		19.53	1.95
Operation & Maintenance of :			
a) Water Supply Schemes		1,15,774.04	93,575.39
b) Laboratory		0.22	0.04
Administrative and other Expenses	15	5,203.28	3,779.17
Depreciation		234.29	142.29
TOTAL		1,51,547.76	1,19,414.00
Surplus/(Deficit) before tax and prior period adjustments		(29,304.65)	(27,851.72)
Less :			
Prior Period Adjustments (Net)		758.13	40.18
		<u>758.13</u>	<u>40.18</u>
Surplus/ (Deficit) for the year		(28,546.52)	(27,891.90)
(Deficit) brought forward from Previous year		(114,820.88)	(86,928.98)
Balance Brought forward from General reserve		(932.00)	--
(Deficit) carried to Balance Sheet		(142,435.40)	(1,14,820.88)
Notes forming Part of Accounts	16		

M. P. Pujara
Financial Controller

R.S. Ninama, IAS
Member Secretary

Dhananjay Dwivedi, IAS
Chairman

As per our report of even date attached

B. Upadhyay & Co.
Chartered Accountants
Firm Registration No. : 111166w

Sd/-
(H.B. Upadhyay)
Partner
Membership No. : 038198

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020



CASH FLOW STATEMENT FOR THE YEAR ENDED 31ST MARCH 2019
(Rs. In Lakh)

Particulars	For the Year Ended 31.03.19	For the Year Ended 31.03.18
(A) Cash Flow from Operating Activities		
Surplus/ (deficit) before taxation and prior period adjustments.	(29,304.65)	(27,851.72)
Adjustments for :		
(i) Depreciation	234.29	142.29
(ii) Provision for Gratuity	5,791.49	(330.77)
Operating Profit before working Capital changes	(23,278.87)	(28,040.20)
Movements in working capital:		
(i) (Decrease) / Increase in Inventories	(3,044.03)	(1,946.77)
(ii) (Decrease) / Increase in Trade receivables	(46.14)	(0.28)
(iii) (Decrease) / Increase in Loans and Advances/ Other Current Assets	17,328.40	(3,858.04)
(iv) (Decrease)/ Increase in Trade Payables	26,223.68	9,583.68
Cash generated from operations.	17,183.04	(24,261.61)
Direct Taxes Paid (TDS)	(8.61)	(48.62)
Cash Flow from Prior Period Items	758.13	(40.18)
Net Cash Flow from Operating Activities (A)	17,932.56	(24,350.41)
(B) Cash Flow from Investing Activities		
(i) Purchase of Fixed Assets	(626.33)	(57.18)
Net cash from Investing Activities (B)	(626.33)	(57.18)
(C) Cash Flow from Financing Activities.		
(I) Proceeds of Deposit works	2,62,495.75	2,34,637.92
(ii) Expenditure on works	(182,534.25)	(2,08,224.52)
(iii) Capital Grant received	18.00	20.00
Net Cash from financing activities (C)	79,979.50	26,433.40
Net (Decrease)/Increase in Cash and Cash Equivalents (A+B+C)	97,285.73	2,025.81
Cash and Cash Equivalents as at beginning of the Year	1,33,727.25	1,31,701.44
Cash and Cash Equivalents as at end of the Year	231,012.98	1,33,727.25

Note : The above Cash Flow statement has been prepared under the 'Indirect Method' as set out in Accounting Standard-3 on Cash Flow Statement' Issued by the Institute of Chartered Accountants of India.

M. P. Pujara
Financial Controller

R.S. Ninama, IAS
Member Secretary

Dhananjay Dwivedi, IAS
Chairman

As per our report of even date attached

B. Upadhyay & Co.
Chartered Accountants
Firm Registration No. : 111166w

Sd/-
(H.B. Upadhyay)
Partner
Membership No. : 038198

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

SCHEDULES TO THE BALANCE SHEET AS AT 31-3-2019

SCHEDULE - 1 : RESERVES AND SURPLUS

(Rs. in lakh)

Particulars	Amount	As at 31.03.19	As at 31.03.18
(A) Capital Reserve :			
i) Excess of the amount of Liabilities over the amount of Assets Transferred from the erstwhile Public Health Engineering Wing (PHEW) to the Board on 01.04.1981 Balance as per last Balance Sheet		1,648.97	1,648.97
ii) Capital Grant from Government of Gujarat :			
a) For purchase of Tools and Plants			
Balance as per Last Balance Sheet	1,598.34		1,578.34
Add : Received During the Year	<u>18.00</u>		<u>20.00</u>
		1,616.34	1,598.34
b) For construction of Building :			
Balance as per last Balance Sheet		2,262.16	2,262.16
iii) Capital Equipments received from UNICEF by way of donation - value of rigs, handpumps, vehicles etc.			
Balance as per last Balance Sheet		27.15	27.15
(B) General Reserve			
Balance as per Last Balance Sheet	932.00		
Less :			
Transferred to income and expenditure Account	932.00	-	932.00
TOTAL		5,554.62	6,468.62

SCHEDULE - 2 : UNSECURED LOANS

(Rs. inLakh)

Particulars	As at 31.03.19	As at 31.03.18
(A) Revolving fund from Government of Gujarat for repayment of loans and interest on such loans granted to local bodies by LIC of India.	14,377.58	14,377.58
TOTAL	14,377.58	14,377.58



SCHEDULE - 3 : GRANTS / DEPOSITS FOR WORKS

(Rs. in lakh)

Particulars	Amount	As at 31.03.19	As at 31.03.18
(A) For Government Works :			
Balance As per Last Balance Sheet		20,86,276.71	18,89,099.97
Add : Received During the Year from :			
(a) Government of Gujarat	2,04,909.84		2,06,909.16
(b) Received from GWIL	17,436.52		7,245.48
(c) Received from Wasmo	549.55		4,770.51
Less :			
(i) Transferred to Income & Expenditure Account (Refer Schedule 12)	63,381.86		44,114.78
(ii) Transferred to WASMO	1,953.01		5,653.47
(iii) Transferred to GWIL	--		1,538.00
		1,57,561.04	1,67,618.90
(b) Government of India	22,227.04		32,633.80
Add :			
(I) Received from WASMO	549.55		1,107.62
Less :			
(i) Transferred to Income & Expenditure Account (Refer Schedule 12)	--		2,138.08
(ii) Transferred to WASMO (Water and Sanitation Management Organization)	2,364.57		1,655.19
		20,412.02	29,948.15
(c) Other Deposit for Works		5,265.78	(390.31)
		<u>2,269,515.55</u>	<u>2,086,276.71</u>
(B) From Local Bodies & Other Works :			
Balance as per last Balance Sheet		436,347.10	3,98,885.92
Add : Received During the Year		79,256.91	37,461.18
		5,15,604.01	4,36,347.10
Total		<u>27,85,119.56</u>	<u>25,22,623.81</u>
Less : Expenditure on works (As stated in Schedule-3-1)		25,00,380.91	23,17,846.66
Net balance		<u>2,84,738.65</u>	<u>2,04,777.15</u>



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

SCHEDULE - 3-1 : STATEMENT OF SECTORWISE EXPENDITURE ON WORKS

(Rs. inLakh)

Particulars	As at 31.03.18	During the year	As at 31.03.19
(A) From Grants of Govt. of Gujarat			
(1) Non Tribal			
M.N.P. Non Ida/ Rural Water Supply Scheme	222,557.27	38,820.33	2,61,377.60
Special Repairs/ Rejuvenation of IWSS	1,34,787.51	16,570.66	1,51,358.17
Basic Minimum Services	3,691.78	0.00	3,691.78
Lok Adalat Specified Work (Govt.)	204.61	0.00	204.61
Purchase of Dams/ Water Reservoirs	970.67	0.00	970.67
Canal Lining	452.72	0.00	452.72
HUDCO Project	72,134.59	13.75	72,148.34
Religious Places W.S.S.	1,535.43	154.66	1,690.09
Solar Mini	-	134.40	134.40
Narmada Based Mahi pipe line Water Supply Scheme	60,680.01	550.76	61,230.77
I.E.C. Activities & its Pertaining Expenses	401.39	0.00	401.39
H.R.D. GOG Funds	305.58	0.00	305.58
Research & Development	735.81	480.91	1,216.72
Advance Technology (Non Tribal)	497.24	0.00	497.24
NABARD Projects	29,053.03	0.00	29,053.03
G.S.F.S. Sahayak Yojana	1,611.59	0.00	1,611.59
Sardar Sarovar Canal based drinking W.S. Project	1,11,680.65	149.37	1,11,830.02
A.U.W.S.P. (G.O.G.) Share (Non Tribal)	4,160.25	0.00	4,160.25
Other Un Specified Scheme (Local Bodies / Government)	256.75	0.00	256.75
10th Finance Commission Scheme	6,303.36	0.00	6,303.36
11th Finance Commission Scheme	6,596.05	0.00	6,596.05
12th Finance Commission Scheme	156.52	0.00	156.52
M.N.P. Special Component	24,080.40	1,235.21	25,315.61
Field Level Computerisation Project	787.62	0.05	787.67
Poverty Alleviation Programme (Salt Agariya)	4,718.69	0.00	4,718.69
Border Area Development Programme	4,106.94	56.73	4,163.67
Defluoridation Scheme (GOG Share)	18,774.84	248.76	19,023.60
Sujalam Suflam Yojana	1,56,733.40	0.77	1,56,734.17
SC Sub Plan Non Divi. S.S.Canal Based Drinking WS Scheme	2,181.58	0.00	2,181.58
Swarnim Gujarat	332.97	0.00	332.97
Sagar Khedu (MNP)	14.13	0.00	14.13
Scarcity Programme	1,01,014.53	1,645.03	1,02,659.56
Other Natural Calamities	21,193.52	5,738.21	26,931.73
M.N.P. Externally Aided Project	10,296.87	11.44	10,308.31
World Bank Sanitation Programme	10,643.22	0.00	10,643.22
Technology Mission	1,895.56	0.00	1,895.56
NRDWP Coverage tribal G.O.G. (ARP Incentive)	6,433.54	12,141.93	18,575.47
Sectoral Reform Scheme	3,504.51	0.00	3,504.51
Water Quality Monitoring Survey (GOG)	1,077.29	338.59	1,415.88
Desert Area Development Programme (GOG)	11,184.16	3,290.42	14,474.58
Desert Area Development Programme Tribale (GOG)	42.14	55.71	97.85
Desert Area Development Programme S.C (GOG)	51.40	67.95	119.35
Sustainability recharging Non Tribale (GOG)	23.40	4.45	27.85
ADB Project	33,468.57	0.00	33,468.57
As and when Urban Water Supply Scheme	48,543.60	644.89	49,188.49
Cash settlement Suspense	7,295.04	(1,986.68)	5,308.36
M.P.W.A.	814.85	-	814.85
(2) Tribal			
M.N.P. Non IDA	154,789.31	40,347.48	195,136.79
A.U.W.S.P.(G.O.G Share)	1,766.60	0.00	1,766.60



SCHEDULE - 3-1 : STATEMENT OF SECTOR WISE EXPENDITURE ON WORKS (Rs. inLakh)

Particulars	As at 31.03.18	During the year	As at 31.03.19
Defluoridation Scheme (GOG Share)	8,261.93	20.63	8,282.56
Hand pump Installation	53,145.22	3,010.61	56,155.83
Special Repairs to R.R.W.S.S.	4,851.56	93.26	4,944.82
Special Repairs to I.V.W.S.S.	4,239.95	2,083.58	6,323.53
GIA to Gram Panchayat for Ind. Pipeline WSS	762.69	0.00	762.69
Mini Pipe Line (GOG Portion)	10,213.11	1,766.41	11,979.52
Rural Water Supply (MNP) Except S.C.Area	28,255.66	9,064.23	37,319.89
O.G. Area (Out Growth Area)	1,967.00	222.37	2,189.37
Sujalam Suflam Yojana	4,628.44	7.92	4,636.36
Advance Technology	66.97	0.00	66.97
Tanker Water Supply	0.97	0.00	0.97
Sustainability recharging GoG (Tribal)	55.83	0.00	55.83
Rural Low Cost Sanitation	31.85	0.00	31.85
Total	1,401,022.68	136,984.77	1,538,007.45
(B) From Grant of Govt. of India			
National Rural Drinking Water Programme (w.e.f. 01.04.2009 formerly Accelerated Rural Water Supply Programme)	2,95,522.24	17,526.20	3,13,048.44
NRDWP Sustainability-Recharging	15,552.30	19.17	15,571.47
Mini Pipeline (Non Tribal)	719.66	0.00	719.66
Mini Pipeline (Tribal) GOI Portion	8,876.94	11.62	8,888.56
H.R.D.	35.54	0.00	35.54
NRDWP Coverage (Water Quality Problem)	68,348.19	156.19	68,504.38
Desert Area Development Programme (DDP)	80,373.36	2,547.53	82,920.89
Water Quality Monitoring & Surveillance	5,033.18	496.86	5,530.04
Computerisation	984.86	0.00	984.86
Laboratory Establishment	48.30	0.00	48.30
A.U.W.S.P.(G.O.I Share)	4,230.10	0.00	4,230.10
PM Programme	1,950.85	0.00	1,950.85
ARP (5 % ADD Central Grant)	248.98	0.00	248.98
Earmarked Fund (Chemical)	157.68	0.00	157.68
Total	4,82,082.18	20,757.57	5,02,839.75
(c) From Deposit (from Others)			
Deposit work Urban Water Supply Scheme	1,26,848.82	2,145.09	1,28,993.91
Deposit work W.S.	2,126.05	623.10	2,749.15
Deposit work Amrut Project	4,239.53	3,507.40	7,746.93
Dposit work Amrut Drainage Sheme	–	1,776.25	1,776.25
Deposit work Urban Drainage Scheme	1,80,954.58	8,348.47	1,89,303.05
Rurban Drainage Programme	245.34	1.42	246.76
As and when Urban Water Supply Scheme	1,043.09	0.00	1,043.09
Scarcity Programme	2,299.64	0.00	2,299.64
Emergency Water Supply Scheme	3,025.96	0.00	3,025.96
Ayojan Mandal works / Dist. Planning-Vivekadhin	94,134.69	7,302.18	1,01,436.87
A.T.V.T. Programme	3,605.88	553.38	4,159.26
Solar Mini	618.53	355.37	973.90
As and when Rural Drainage Scheme	9,950.12	179.25	10,129.37
IDA Urban Drainage	5,649.57	0.00	5,649.57
Total	4,34,741.80	24,791.91	4,59,533.71
Current Year TOTAL	2,317,846.66	1,82,534.25	25,00,380.91
Previous Year TOTAL	21,09,622.14	2,08,224.52	23,17,846.66

SCHEDULE - 4 : FIXED ASSETS

(Rs. in lakh)

Sr.No.	Description of Assets	WDV As at 01-04-2018	Additions/ adjustment during the year	Total As at 31-03-2019	Depreciation for the Year	WDVAs at 31-03-2019	WDVAs at 31-03-2018
1	Land	1,287.29	9.41	1,296.70	0.00	1,296.70	1,287.29
2	Buildings	2,369.99	415.04	2,785.03	69.63	2,715.40	2,369.99
3	Water Works Machinery	190.64	0.00	190.64	5.63	185.01	190.64
4	Rigs & Other Tools, Plant & Machinery	6.92	0.00	6.92	0.75	6.17	6.92
5	Furniture & Fixtures, Electrical Equipment & Appliances, Office & Other Equipment etc.	142.22	39.56	181.78	20.29	161.49	142.22
6	Vehicles	169.14	98.82	267.96	53.60	214.36	169.14
7	Library Books	0.38	0.00	0.38	0.04	0.34	0.38
8	Computer Hardware	82.85	479.50	562.35	84.35	478.00	82.85
	TOTAL	4,249.43	1,042.33	5,291.76	234.29	5,057.47	4,249.43
9	Building under Construction	439.19	(416.00)	23.19	0.00	23.19	439.19
	GRAND TOTAL	4,688.62	626.33	5,314.95	234.29	5,080.66	4,688.62
	Previous Year	4,773.73	57.18	4,830.91	142.29	4,688.62	



	(Rs. in lakh)	
Particulars	As at 31.03.19	As at 31.03.18
SCHEDULE - 5 : INVENTORIES		
Inventories of Material (Including Material at Site)	30,279.62	27,235.59
TOTAL	30,279.62	27,235.59
SCHEDULE - 6 : SUNDRY DEBTORS (UNSECURED)		
(i) Sundry Debtors for water charges (Considered Good)	38,481.90	38,478.56
(ii) Sundry Debtors for rent of water tanker	600.50	
Considered Doubtfull	<u>15.00</u> <u>615.50</u>	<u>572.70</u>
	39,097.40	39,051.26
Less: Provision for Bad & Doubtful debts (Water Tankers)	15.00	15.00
TOTAL	39,082.40	39,036.26
SCHEDULE - 7 : CASH AND BANK BALANCES		
(A) Cash on hand	0.24	0.04
(B) Balance with Banks:		
(i) In Current/ Saving Accounts	143,474.20	79,463.60
(ii) In Term Deposit Accounts	61,562.56	17,869.98
(iii) Remittance in Transit	25,917.40	36,370.23
(iv) Imprest (including Temporary Imprest and Advance)	58.58	23.40
TOTAL	2,31,012.98	1,33,727.25
SCHEDULE - 8 : LOANS AND ADVANCES		
(A) Advances Recoverable in Cash or kind or for value to be received	1,660.87	1,708.69
(B) Due from Government of Gujarat in respect of payments made to Employees on deputation.	103.08	103.08
(c) Loans to Municipalities (Guaranteed by Government of Gujarat)	2,938.41	2,943.42
(D) Due from Local Bodies for Repayment of L.I.C and Government Loans	10,722.82	11,432.22
(E) Deposit with Courts for pending cases	441.87	300.13
(F) Term Deposit with Financial Institutions	3,639.18	14,967.37
(G) Income Tax Deducted At Source	294.65	286.04
(H) Others	331.66	362.50
TOTAL	20,132.54	32,103.45
SCHEDULE - 9 : OTHER CURRENT ASSETS		
(A) Grant In Transit	0.00	6,535.05
(B) Interest Receivable on Term Deposits with Banks/ Financial Institutions	1,963.87	777.70
TOTAL	1,963.87	7,312.75



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

(Rs. in lakh)

Particulars	As at 31.03.19	As at 31.03.18
SCHEDULE - 10 : CURRENT LIABILITIES AND PROVISIONS		
(A) Current Liabilities :		
(i) Creditors for Works	5,871.63	3,585.31
(ii) Creditors for Works (Deposits)	65,660.31	62,999.64
(iii) Creditors for Expenses	85,482.75	64,565.18
(iv) Due to Government (Including deductions made from payments to employees on deputation)	1,770.57	1,337.19
(V) Other	600.48	674.74
	1,59,385.74	1,33,162.06
(B) Provisions:		
(i) Gratuity	5,805.88	14.39
	5,805.88	14.39
TOTAL	1,65,191.62	1,33,176.45

Particulars	For the Year Ended 31.03.19	For the Year Ended 31.03.18
SCHEDULE - 11 : INCOME FROM OPERATIONS		
(A) Recovery of ETP Charges	20,415.29	20,507.09
(B) Sale of Water	11,351.09	9,260.59
TOTAL	31,766.38	29,767.68

SCHEDULE - 12 : GRANT

(A) From Government of Gujarat towards :

(i) Administrative Charges	7,500.00	4,000.00
(ii) Operation & Maintenance Charges (Includes amount of Rs. 63,381.86Lakh (Previous year 44,114.78 lakh) transferred from grants / Deposits for Works (GOG refer Schedule-3)	73,381.86	51,114.78
(iii) Survey Investigation Charges	20.00	22.00
	80,901.86	55,136.78

(B) From Government of India towards :

(i) NRDWP Operation & Maintenance (Transferred from Govt. of India Grant Refer Schedule - 3)	0.00	2,138.08
TOTAL	80,901.86	57,274.86

SCHEDULE - 13 : OTHER INCOME

(A) Tender fee	212.43	166.36
(B) Rent	81.28	34.64
(c) Interest	6,875.43	3,450.46
(D) Stock Storage Charges	232.78	128.80
(E) Miscellaneous Income	2,172.95	739.48
TOTAL	9,574.87	4,519.74



(Rs. in lakh)

Particulars	For the Year Ended 31.03.19	For the Year Ended 31.03.18
SCHEDULE - 14 : PAYMENT TO & PROVISIONS FOR EMPLOYEES		
(A) Salaries, Wages and Allowances	14,576.73	14,738.98
(B) Leave salary, Pension, Gratuity & Provident Fund Contribution	15,593.12	6,981.96
(C) Staff Welfare Expenses	146.55	194.22
TOTAL	30,316.40	21,915.16

SCHEDULE - 15 : ADMINISTRATIVE AND OTHER EXPENSES

(1) Rent, Rates and Taxes	168.16	173.23
(2) Printing & Stationary	309.97	265.18
(3) Postage & Telephone	95.94	104.28
(4) Advertisement and Publicity	230.32	150.86
(5) Electricity and Water Charges	113.73	96.42
(6) Books and Periodicals	4.56	2.35
(7) Travelling and Conveyance	3.16	2.56
(8) Statutory Audit Fees	5.82	5.03
(9) Internal Audit Fees & Out of Pocket Expenses	17.99	18.14
(10) Professional Fees	1,089.44	342.74
(11) Training and Seminar Expense	0.18	0.00
(12) Entertainment Expenses	21.27	13.57
(13) Miscellaneous Office Expenses	148.01	133.36
(14) Bank Charges	6.85	6.50
(15) Repairs & Maintenance to Building	748.99	622.17
(16) Maintenance & Repairs to Vehicle & Insurance	1,705.87	1,406.48
(17) Stores Expenses	363.05	361.53
(18) General Charges	169.97	74.77
TOTAL	5,203.28	3,779.17



SCHEDULE - 16
NOTES FORMING PART OF THE ACCOUNTS

1. INTRODUCTORY

Gujarat Water Supply and Sewerage Board (GWSSB) is an Undertaking of Government of Gujarat set up under the Gujarat Water Supply and Sewerage Board Act, 1978 (The Act) for the development and proper regulation of water supply and sewerage services in the State of Gujarat.

Section 42 (2) of The Act stipulates that GWSSB shall prepare the Balance Sheet in such form and manner as the regulations may require. As per Section 77 of the Act, the Board is empowered to make regulations with the previous approval of the Government of Gujarat for the administration of its affairs. No regulations have been made so far by the Board. However, GWSSB has got prepared a Manual of Commercial Accounting System. The Balance Sheet and Income and Expenditure Account of GWSSB have been drawn up mainly as per the format prescribed in the said manual with suitable modifications for reflecting the transactions on the basis of "Generally Accepted Accounting Principles" and applicable Accounting Standards unless otherwise stated in the notes forming part of the accounts.

2. SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES:

2.1 Accounting Convention:

The accounts of GWSSB are prepared under the historic cost convention method. GWSSB has generally followed the accrual system of accounting except wherever stated otherwise.

2.2 Use of Estimates:

The preparation of the financial statements requires estimates and assumptions to be made that affect the reported amount of assets and liabilities on the date of the financial statements and the reported amount of revenues and expenses during the reporting period. Difference between the actual results and estimates are recognized in the period in which the results are known / materialized.

2.3 Revenue Recognition:

- a. Income of ETP (Establishment, Tools & Plant {etc.}) charges is recognized on the basis of expenditure incurred on identified schemes, as per the notifications issued by Government of Gujarat from time to time.
- b. Income from sale of water and related income are recognized on cash basis considering uncertainty as to its determination of realization.
- c. "Interest on mobilization advances", wherever it is recoverable, is recognized on accrual basis.
- d. Interest on Deposits with Banks / Financial Institutions or other Corporations is recognized on accrual basis.
- e. (i) Interest from short term bank deposits, temporarily invested out of grant received from Government of India till its utilization for the specific purpose, is included in Income & Expenditure Account and transferred to Capital Grant Account as per the scheme guidelines. The same has been shown under "Grants / Deposit for Works" in Schedule 3 of the Balance Sheet.



- (ii) Interest from short term deposits, temporarily invested out of grant received from Government of Gujarat till its utilization needs to be deposited with Government of Gujarat as per its G.R. and unpaid amount if any, at the year end is transferred to provisions for accrued expenditure account in the Balance sheet.
- f. Interest earned on deposits with UGVCL/MGVCL/DGVCL/PGVCL has been adjusted against energy bills issued by Electricity Company and accordingly, expenditure of energy bills net of interest income is charged to M&R expenses.
- g. All other incomes are accounted on the basis of actual realization.

2.4 Fixed Assets:

- a. Fixed assets are stated at their written down value. In case of sale / disposal of assets where information about original cost or written down value is not available, the sale price is credited to Asset Account.
- b. Cost of fixed assets includes purchase cost and expenditure incurred for their acquisition as well as construction / installation and other related expenditure.
- c. Impairment of Assets:
An asset is treated as impaired when carrying amount of the asset exceeds its recoverable value. An impairment loss is charged to the Income and Expenditure Account in the year in which an asset is identified as impaired. The impairment loss recognized in prior accounting period is reversed if, there has been a change in estimates of recoverable amount.

2.5 Depreciation:

- a. Depreciation on fixed assets, including grantable assets, has been provided for on written down value method at the rates prescribed under the Income Tax Rules as in force on 01.04.1981. Such rates are considered adequate by GWSSB for the purpose of depreciation.
- b. No depreciation is provided on those assets which have been received as donation from any entity / body.
- c. In respect of addition and sale of assets during the year, depreciation is provided for the full year.

2.6 Inventories:

- a. Materials with stores and at site have been valued at Cost. For this purpose, cost includes purchase cost, storage charges and other related expenditure.
- b. Materials purchased for specific works (schemes) are charged to the works (schemes) expenditure at the time of purchase.

2.7 Borrowing Cost:

Borrowing cost attributable to the acquisition and construction of assets are capitalized as part of the cost of such assets up to the date when such assets are ready for their intended use. Other borrowing costs are treated as revenue expenditure.

2.8 Expenditure on works :

Expenditure (including ETP wherever applicable) incurred towards specific schemes / projects are charged to the concerned projects / schemes.



2.9 Employee Benefits:

- a. Contributions to the provident and pension funds are charged to Income and Expenditure Account.
- b. Provision for leave encashment benefit payable at the time of retirement is made, based on the liability valued considering accumulated leave balance as at the end of financial year at the current applicable salary including dearness allowance paid to respective employees.
- c. GWSSB has set up Employees' Group Gratuity Trust which has taken a Group Gratuity Life Assurance Policy from the Life Insurance Corporation of India (LIC). Provision has been made towards uncovered gratuity liabilities in the accounts, based upon the valuation certificate issued by LIC.

2.10 Taxes on Income:

- a. Current income tax is measured at the amount expected to be paid to tax authorities in accordance with the Income Tax Act, 1961.
- b. Deferred tax resulting from "timing difference" between book and taxable profit is accounted for using the tax rates and laws that have been enacted or substantively enacted as on the balance sheet date. Deferred tax asset is recognized and carried forward only to the extent of reasonable certainty that the assets will be realized in future.

2.11 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets:

- a. Provisions are made in respect of materials received / services obtained up to the end of the accounting year in relation to Scheme Expenditure on the basis of work completed and certified by approving authority.
- b. Provisions involving substantial degree of estimation in measurement are recognized when there is a present obligation as a result of past event and it is probable that there will be an outflow of resources. Contingent Liabilities are not recognized but are disclosed in the notes. Contingent Assets are neither recognized nor disclosed in the financial statements.

2.12 Grants and Contributions from Local Bodies:

- a. Grant for maintenance of schemes (including water and electricity charges) and administrative charges received under Plan and Non Plan heads from Government of Gujarat is considered as grant for revenue expenditure and is recognized and accounted for on its realization. The same is credited to Income and Expenditure Account.
- b. As per the guidelines issued by Government of India, certain percentage of grant received for National Rural Drinking Water Programme (Formerly known as Accelerated Rural Water Supply Programme) can be utilized for maintenance expenditure of Regional Rural Water Supply Schemes. The same is credited to Income and Expenditure Account.
- c. Capital grants towards expenditure on various schemes are recognized and accounted for on realization based on of Government Resolution(s). The same has been shown under "Grants / Deposit for Works" in Schedule 3 of the Balance Sheet.
- d. Contributions from Local Bodies towards expenditure on various schemes are accounted for on the basis of actual receipt.



2.13 Prior Period Income / Expenses:

All identifiable items of income and expenditure pertaining to prior period are accounted through net prior period Income / Expenditure.

2.14 General:

Accounting policies not specifically referred to are consistent with generally accepted accounting practice.

3. NOTES ON ACCOUNTS:

3.1 Though the net worth of GWSSB has been substantially eroded, taking into account the Budgetary Support of Government of Gujarat, the accounts have been prepared on the basis of "Going Concern".

3.2 Contingent Liabilities:

Particulars	2018-19	2017-18
I) Estimated liabilities on capital commitments	Not ascertained	Not ascertained
II) Estimated amount of compensation payable to		
a) Employees	Not ascertained	Not ascertained
b) Other than employees	Rs 21,737.02Lakh	Rs 12,271.12Lakh

Contingent Liabilities in respect of income tax:

(Rs. In Lakh)

Assessment Year	Assessed u/s 143(3) Tax payable	Tax paid	Remarks
2011-12	Rs.762.15	-	I TAT (Ahmedabad) upheld the CIT (A) order and has deleted entire addition and demand is reduced to NIL. Income tax Department has further filed appeal against the order of ITAT (Ahmedabad) with Hon. Gujarat High Court. The appeal is admitted by Hon High Court.
2012-13	Rs.1.26	-	Order U/S 143(3) received with demand of Rs.1.26 Lakh. A rectification application under section 154 of the I.T. Act,1961 is filed by the board in the office of Deputy CIT, Gandhinagar, which is yet not finalized.

- 3.3 a) Depreciation on Machinery Purchased out of Grant received from Govt. of Gujarat has been debited to Income & Expenditure account during the year 2018-19 (Amount not ascertained).
- b) GWSSB had received grant in earlier years for construction of buildings amounting to Rs.2262.16 lakh (Previous Year Rs.2262.16 lakh) Depreciation on Buildings constructed out of the said grant has been charged to Income & Expenditure account. (Amount not ascertained).



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

- 3.4 The amount of Rs 5,308.36 Lakh (previous year Rs 7,295.04 Lakh) under the head "Cash Settlement Suspense Account" included in the statement of "Sector-wise Expenditure" (Schedule-3-1) represents expenditure incurred on various schemes by way of services rendered / materials supplied by one division to other divisions, for which, the receiving divisions have not responded by way of corresponding entries in their accounts. This amount will have to be adjusted after reconciling the inter-divisional accounts of GWSSB. ETP of Rs 947.54 Lakh (previous year Rs 1302.16 Lakh) on expenditure referred to above have not been accounted for in the books, pending identification of specific schemes by reconciling the inter divisional accounts of GWSSB.
- 3.5 Pending the receipt of acceptance of compliance and / or final report from C&AG Office up to 31.3.19 in respect of 916 paras (Comments) (Previous year 1023 paras) raised in the course of audit of various offices of GWSSB, accounting entries for the same, if any, have not been made in the financial Statements. The necessary accounting effect / entries will be given / passed in the year of recovery/adjustment made by the GWSSB.
- 3.6 In respect of rojandar employees taken on employment on or after 01.10.1988, GWSSB has not accepted the revision of pay as per the recommendations of 6th Pay Commission. As per the provisions of G.R.No.PGR/1009/1/Salary Cell dated 12th February, 2009, after acceptance of revision of pay for such employees by the Board of Directors of GWSSB, the same is required to be approved by the Finance Department in Government of Gujarat. Pending the approval of the same and other formalities, GWSSB has not made any provision of arrears of salary payable to such employees for the period from 1st January, 2006 to 31st March, 2019.
- 3.7 No provision has been made in the financial statements for the year 2018-19 regrading :
- Interest on loans given by Government of Gujarat as the terms and conditions of loan are not prescribed in G.R.
 - Penalties/ interest payable to Income Tax/GST authorities for less / non deduction/delayed payment of Income Tax at source, non filing of prescribed returns under Income Tax/GST Act, and penalties for delayed payments of electricity bills, as the payments for the same is made as and when demand is raised.
 - Arrears of 7th pay Commission payable to employees as the approval from Government of Gujarat is awaited.
- 3.8 During the year 2018-19, credit balance of General reserve amounting to Rs. 932.00 Lakh is transferred and shown below the line in Income & Expenditure Account.
- 3.9 For the financial year 2018-19, GWSSB has recognized the income of water charges on cash basis amounting to Rs.11351.09 Lakh (previous year Rs.9260.59 Lakh). Water charges for the year 2018-19 amounting to Rs.10630.11 Lakh (previous year Rs.18257.62 Lakh) have not been recognized and not shown in Income & Expenditure account since its ultimate realization is not certain.
- 3.10 The amount of loans received by GWSSB from Government of Gujarat in the form of Revolving fund for repaying loans and interest thereon, granted by LIC of India to local bodies has been shown in Schedule-2 'Unsecured loans' of the financial statements. GWSSB has undertaken the responsibility of repayment of the said loans.



- 3.11 a) Gujarat Water Infrastructure Limited (GWIL) has raised bills of water charges amounting to Rs 66,216.80 Lakh (net of amount paid) (Previous year Rs.50,284.08 lakh) for supply of water to GWSSB up to financial year 2018-19, GWSSB is of the opinion that out of total bills raised by GWIL during the year 2018-19, Rs 15,932.72 Lakh (previous year Rs 16,319.16 lakh) are payable subject to reconciliation and confirmation. However, GWSSB has made provision in respect of all outstanding bills of water charges payable to GWIL in the financial statements. The grant receivable if any, for maintenance of schemes pertaining to water charges for which provision has been made is not recognized and not credited to income and expenditure account as there is no reasonable certainty of its realization.
- b) Narmada Water Resources, Water Supply and Kalpsar Department of Government of Gujarat has raised bills of water charges amounting to Rs 66,318.32 Lakh (including penalty of Rs. 19,642.67 Lakh and interest charges of Rs 36,416.77 Lakh) ((previous year Rs 57,090.86 lakh (including penalty of Rs. 16,107.32 lakh and interest charges of Rs. 32,568.21 lakh)) for supply of water to GWSSB till March 31, 2019. However, there is a dispute with regards to the bills raised (including penalty and interest charges levied on delay payment) by NWRWS and Kalpsar department. Pending finalization of dispute, the amount payable by GWSSB is not ascertained and hence provision in respect thereof is not made in the financial statements.
- 3.12 As per the order of Government of Gujarat, assets created out of Government grant under following bulk Water Transmission pipe line project by GWSSB were to be transferred to Gujarat Water Infrastructure Limited (GWIL)

(Rs. In Crore)

Sr. No.	Scheme	Amount	Sr. No.	Scheme	Amount
1.	NC-6 (Maliya to Morbi)	100.86	5.	SPP-1 (Pariaj to Pipli)	89.04
2.	NC-7 (Morbi to Tankara)	120.29	6.	SPP-2 (Pipli to Navda)	89.04
3.	NC-9 (Maliya to Bhachau)	155.65	7.	SPP-3 (Navda- Botad-Gadhada)	57.00
4.	NC-12 (Tankara to Ratan)	104.47	8.	SPP-4 (Navda- Vallabhipur)	52.00
				TOTAL	768.35

However, in the absence of determination of consideration and completion of other formalities as of March 31, 2019, accounting adjustment being uncertain, has not been made in the financial statements. Necessary accounting adjustments will be made on completion of relevant formalities and determination of consideration.

- 3.13 a) The inventories have been valued and shown in the Balance Sheet at cost. The difference between the value so arrived at and the value as per financial records of Rs.878.36 Lakh (credit) (Previous Year Rs 878.36 Lakh (credit)) is not adjusted in the financial statements, pending its reconciliation the same is shown as store adjustment account in "Inventories" (schedule-5).
- b) physical verification of inventories has been conducted by Internal Auditors (The firms of Chartered Accountants) at the end of financial year 2018-19. As per physical verification, the value of inventories was Rs.24010.04 Lakh (previous year Rs. 18059.54 Lakh) and



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

value of inventories as per financial records was Rs. 31,157.98 Lakh (previous year Rs.28113.95 Lakh) (exclusive of Rs.878.36 Lakh as shown in note No.3.13(a) above).The difference of Rs.7147.94 Lakh (Debit)(previous year Rs.10054.41 Lakh (Debit) between the value of inventories as per physical verification and value as per financial records are not adjusted in the books, pending its reconciliation.

- c) Mechanical Store Division, Gandhinagar, issues requisite stores/ materials to different divisions of GWSSB and materials receiving divisions give accounting effects in their accounts on receipt of the same. As of 31/3/2019, accounting effects of materials amounting to Rs 31.30 Lakh (Previous year Rs 31.30 Lakh) issued by Mechanical store division to different divisions are not given in the books of respective division pending its reconciliation and acceptance.
 - d) The inventory includes certain unserviceable, unusable, obsolete and scrap items, which are to be identified and disposed off. Provision in respect there of is not made in the financial statements pending identification of such items.
 - e) An amount of Rs 363.05 Lakh (Previous Year Rs 361.52 Lakh) as stock storage charges is credited in income and expenditure account being handling charges recovered by stores divisions from divisions to which the material have been issued at predetermined rates.
 - f) On completion of different schemes, materials lying on the site (MAS) of completed scheme is transferred to the site of other ongoing Schemes. However, no accounting effect is given in the financial statement for such transfer of materials. Consequently, expenditure of completed scheme is overstated to that extent, whereas expenditure of schemes on which such materials have been transferred is understated.
- 3.14
- a) Amount of gratuity liabilities as of 31st March, 2019 has been worked out proportionately by GWSSB based on accrued gratuity liability (as of 01.07.2019) certificates issued by LIC of India. Accordingly, provision of Rs.5805.88 Lakh (previous year Rs.14.39 Lakh) has been made towards the uncovered gratuity (Schedule-10) liabilities in the financial statements for the year 2018-19.
 - b) Government of Gujarat has issued order No. Y/588/WSB/1080/1458/F, Dt.10.02.1988 transferring the services of employees of Gujarat Public Health Engineering Service to GWSSB. According to Section 20(4) of the GWSSB Act 1978, services rendered by such Government Servants in GWSSB shall be deemed to be in service under Government of Gujarat and hence, GWSSB is required to make contribution to pension funds as applicable for these employees. GWSSB has during the year 2018-19 provided Rs.12.12 Lakh (previous year Rs. 12.80 Lakh) as the contribution to pension fund of employees.
- 3.15
- Sundry debtors of Rs 39,082.40 Lakh (previous year Rs 39,036.26 Lakh) represents the amount outstanding on account of water charges, rent of water tankers and other miscellaneous rent billed / charged to the concerned local Government Bodies and Government Departments up to March 31, 2019, which is subject to reconciliation. The recoveries of the dues are not forthcoming on their due dates. However, dues being outstanding from local Government Bodies and Government Departments, GWSSB is hopeful of its recovery. Hence no provision for bad & doubtful debts (except for Rs.15 Lakh of water tanker debtors provided in earlier years) has been made in the financial statements.



- 16 a) In view of accumulated losses, GWSSB is not required to pay tax under the provisions of the Income Tax Act, 1961. Since GWSSB is not a company registered under Companies Act, 1956, no provision is made for Minimum Alternative Tax on Book Profit as per the provisions of Income Tax Act, 1961.
- b) In view of accumulated losses, deferred tax assets have not been recognized on consideration of prudence.
- 3.17 (a) GWSSB has determined six cases of misappropriation of cash amounting to Rs 12.65 Lakh (Previous year of Rs 12.65 Lakh). The administrative actions in this regard have been taken by the management. Since the matter is sub-judice, provision for loss, if any, has not been made in the financial statements.
- (b) Executive Engineer of public health works division, Dahod, was transferred to another division office, even though, he made advance Payments of Rs 402.55 lakh to the contractors and popular contribution (Lok falo) of Rs 83.35 lakh which was to be collected by contractor from people as against which Rs 349.65 lakh (previous year Rs 349.65 lakh) and Rs 61.05 lakh (previous year Rs.61.05 lakh) respectively have been recovered upto 31-3-2019. Necessary administrative actions have been taken by the Board in the matter.
- (c) Out of Suspected fraud reported at Public Health Circle Office, Amreli during the financial year 2008-09 in respect of payments made to contractor and suppliers, Rs 3211.00 lakh (Previous year Rs. 804.00 Lakh) has been identified till date by GWSSB. Necessary administrative actions have been taken by GWSSB including criminal case filed against 6 employees in Principal District and Sessions Court, Amreli and filing suits against 7 contractors to recover Rs.3211.00 Lakh. As the case is sub-juiced, no accounting effects have been given in the matter.
- (d) GWSSB has given advance of Rs 1,500.00 lakh to M/s. Sanghi cement for supply of water to certain villages. Out of the same, Rs 600.00 lakh (Previous year Rs.600.00 lakh) is remaining outstanding to be recovered. Matter of recovery is under dispute and the said matter is referred to arbitrator. Award from arbitrator is yet awaited.
- e) During the year 2014-15, it was observed that Income from Water charges and drainage connection deposit of Rs 18.82 lakh received from the users were misappropriated in Public Health Sub division, Ahwa-Dang. GWSSB has initiated administrative action against the concerned officers/employees. However, misappropriated amount is yet to be recovered.
- f) Internal Auditors of Public Health Works Division, Nakhatrana have found serious irregularities in expenditure of Rs.82.50 Lakh incurred out of Rs.124.98 Lakh imprest given to the sub division offices and opined to conduct detailed inquiry. Based on the report of Internal Auditors, GWSSB has initiated preliminary inquiry.
- g) Based on the Internal Auditors report of Public Health Works Division, Dev Bhumi Dwarka, sub division offices have incurred M&R expenditure in excess of powers delegated to the concerned officers (splitting of expenditure) during the year 2018-19, Internal Auditors have opined to conduct departmental investigation. Accordingly, primary enquiry is initiated by GWSSB. Likewise, Internal Auditors of Public Health Works Division, Rajpipla have observed that Executive Engineer has incurred expenditure on purchase of chairs beyond the powers delegated to him. Primary enquiry is initiated by GWSSB.



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

- 3.18 Balances of Sundry Debtors, Sundry Creditors, Deposits, Loans & Advances and Advances to employees are subject to confirmation by respective parties and reconciliation.
- 3.19 Balances outstanding (debit/ credit) as on March 31, 2019 in the following accounts are subject to confirmation, reconciliations and / or adjustment, if any.
- 3.19.1 Loans From Government of Gujarat (Credit) Rs 5944.60 Lakh (Previous Year Rs.5944.60 lakh)
- 3.19.2 Capital Reserves (Credit) Rs 1657.55 Lakh (Previous Year Rs. 1657.55 Lakh)
- 3.19.3 Funds for Scarcity (Credit) Rs 35719.45 Lakh (Previous Year Rs. 35719.45 Lakh)
- 3.19.4 Other Capital Receipts (Credit) Rs 8.45 Lakh (Previous Year Rs. 8.45 Lakh)
- 3.19.5 Deposits from Supplier (Credit) Rs 5488.40 Lakh (Previous Year Rs. 5348.40 Lakh)
- 3.19.6 Deposits from Work Contract (Credit) Rs 37258.53 Lakh (Previous Year Rs.35996.96 Lakh)
- 3.19.7 Deposits from Others (Credit) Rs 19303.99 Lakh (Previous Year Rs. 18848.90 Lakh)
- 3.19.8 Kicons (Credit) Rs 4885.39 Lakh (Previous Year Rs. 4885.39 Lakh)
- 3.19.9 Kirloskar Constant Figure (Debit) Rs 2058.17 Lakh (Previous Year Rs. 2058.17 Lakh)
- 3.19.10 Scarcity Loans From Government of Gujarat (Credit) Rs 4121.13 Lakh. (Previous Year Rs. 4121.13 Lakh)
- 3.19.11 Loans in Perpetuity (Debit) Rs 572.34 Lakh. (Previous Year Rs. 572.34 Lakh)
- 3.19.12 Revolving Funds (Credit) Rs 14377.58Lakh. (Previous Year Rs. 14377.58 Lakh)
- 3.19.13 Sundry Creditors for Purchase Suspense (Debit) Rs 133.33Lakh. (Previous Year Rs.133.33 Lakh)
- 3.19.14 C.S.S. Responded outside Circle (Credit) Rs 1108.01Lakh. (Previous Year Rs. 1111.19 Lakh)
- 3.19.15 C.S.S. Responded within Circle (Credit) Rs 161.81Lakh. (Previous Year Rs.174.46 Lakh)
- 3.19.16 Deposits from Local Bodies (GIA Portion) (Credit) Rs 2172.34Lakh (Previous Year Rs. 2172.34 Lakh)
- 3.19.17 Deposits Loan Portion (Credit) Rs 3750.31Lakh. (Previous Year Rs. 3750.31 Lakh)
- 3.19.18 GIA to Local Bodies (Credit) Rs 1596.49Lakh. (Previous Year Rs. 1596.49 Lakh)
- 3.19.19 Deposit Suspense (Credit) Rs 52.71Lakh. (Previous Year Rs. 52.71 Lakh)
- 3.19.20 Employer's contribution to Provident Fund (Debit) Rs 0.08Lakh. (Previous Year Rs. 0.14 Lakh)
- 3.19.21 Recovery of P.F. Loans from employees (Credit) Rs 37.41Lakh. (Previous Year Rs. 37.41 Lakh)
- 3.19.22 Amount Received from Local Authority (Credit) Rs 205327.17Lakh. (Previous Year Rs. 183374.63 Lakh)
- 3.19.23 Loans to Local Bodies (Debit) Rs 2938.41Lakh. (Previous Year Rs. 2943.42 Lakh)
- 3.19.24 From LIC Loans (Debit) Rs 2013.44Lakh. (Previous Year Rs. 2013.44 Lakh)
- 3.19.25 From Government Loans (Debit) Rs 981.26Lakh. (Previous Year Rs. 981.26 Lakh)
- 3.19.26 For IDA Projects (Debit) Rs 100.52Lakh. (Previous Year Rs. 100.52 Lakh)
- 3.19.27 GIA to Local Bodies (Debit) Rs 1011.02Lakh. (Previous Year Rs. 1011.02 Lakh)
- 3.19.28 H.B.A. Advance Principal (Board) (Debit) Rs 3.49Lakh. (Previous Year Rs. 3.52 Lakh)
- 3.19.29 Housing Building Advance (Credit) Rs 7.49Lakh. (Previous Year Rs. 7.27 Lakh)
- 3.19.30 Conveyance Advance (Credit) Rs 89.85Lakh. (Previous Year Rs. 88.70 Lakh)
- 3.19.31 Festival Advance (Credit) Rs 50.71Lakh. (Previous Year Rs. 50.67 Lakh)



- 3.19.32 Food grain Advance (Credit) Rs 77.29Lakh. (Previous Year Rs. 76.43 Lakh)
- 3.19.33 Other Advance (Credit) Rs 1.54Lakh. (Previous Year Rs. 1.54 Lakh)
- 3.19.34 Loans /Advances to department employees (Debit) Rs 7.57Lakh. (Previous Year Rs. 7.57 Lakh)
- 3.19.35 Claims Recoverable from others (Debit) Rs 45.85Lakh. (Previous Year Rs. 123.46 Lakh)
- 3.19.36 Claims Recoverable from suppliers and contractors (Debit) Rs 203.99Lakh.
(Previous Year Rs. 198.07 Lakh)
- 3.19.37 Claims Recoverable (Debit) Rs 60.06Lakh. (Previous Year Rs. 60.06 Lakh)
- 3.19.38 Claims Recoverable from GOG (Debit) Rs 50.74Lakh. (Previous Year Rs. 50.74Lakh)
- 3.19.39 LBS Deposits recoverable from Government of Gujarat (Debit) Rs 135.30Lakh.
(Previous Year Rs. 135.30 Lakh)
- 3.19.40 Other items adjusted (Debit) Rs 0.43Lakh.(Previous Year Rs. 0.43 Lakh)
- 3.19.41 Group Insurance scheme (Debit) Rs 58.37Lakh.(Previous Year Rs. 27.31 Lakh)
- 3.20 Balance of Rs. 25,917.40Lakh (previous year Rs. 36,370.23Lakh) under the head Remittance in Transit and imprest account Rs.58.58Lakh (previous year Rs.23.40Lakh) included under Cash and bank balances (Schedule-7) are subject to reconciliation and adjustment.
- 3.21 GWSSB being a Government undertaking, is a State controlled enterprise. No disclosure is required as per Para 9 of the Accounting Standard (AS) 18 "Related Parties Disclosure" as regards related party relationships with other state controlled enterprises and transactions with such enterprises. There were no transactions with Key Management Personnel and therefore, no disclosure is made for the same.
- 3.22 GWSSB being a Government Undertaking set up under the GWSSB Act, 1978, does not have share capital. Hence earning per share is not calculated.
- 3.23 GWSSB is managed as a single entity in the field of water supply and sewerage. As such there are no separate reportable segments.
- 3.24 GWSSB has not compiled the requisite relevant information with regard to impairment of assets and therefore, Board has not given any effect in respect there of in the Financial Statements.
- 3.25 GWSSB has yet to identify enterprises which have provided material and services to GWSSB and which qualify under the definition of micro and small enterprises, as defined under Micro, Small and Medium Enterprises Development Act, 2006. In the absence of relevant information, the requisite disclosures are not made in the financial statement.
- 3.26 GWSSB had obtained loans aggregating to Rs 17,694.27Lakh (Previous Year Rs. 17694.27) from Life Insurance Corporation of India (LIC) in earlier years for and on behalf of various local bodies. GWSSB has repaid the loans along with interest to LIC inspite of non / short re-payment of loans by local bodies. Amount remaining outstanding from local bodies (subject to reconciliation) is included under the head Loans and Advances. (The amount being recovered as principal, interest and delayed payment charges are credited to this account.) The adjustment for income of GWSSB out of the amount of recovery is not made for want of requisite details.



Annual Accounts and Auditor's Report 2018-19

3.27 Enforcement cell is set-up at head office of GWSSB from 9.5.1997 which functions under control of Chief Administrative Officer, Vigilance Cell, Gandhinagar. Applications / complaints regarding mal-practices and corrupt practices against various offices of GWSSB are received continuously. In pursuance of which Vigilance Cell conduct inquiry and work of preparing inquiry report is entrusted to Enforcement Cell. Pending receipt of final report / final outcome in respect of inquiries conducted during financial year 2018-19 and earlier years, from Vigilance Cell of various offices of GWSSB. The necessary accounting effect if any will be given in the year of receipt of final report / final outcome from the said office.

3.28 Prior Period Adjustments includes:

Particulars	(Rs. InLakh)	
	2018-19	2017-18
Prior Period Transactions (Net)	758.13	40.18

3.29 The previous year's figures have been regrouped / rearranged where ever necessary. The amount shown in brackets denotes previous year's figures.

Signature to Schedules 1 to 16

M.P. Pujara
Financial Controller

R.S. Ninama, IAS
Member Secretary

Dhananjay Dwivedi, IAS
Chairman

As per our report of even date attached

For B.Upadhyay & Co.
Chartered Accountants
Firm Registration No. : 111166w

Sd/-
(H. B. Upadhyay)
Partner
Membership No. : 038198

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020

Place : Gandhinagar
Date : 02/03/2020



Gujarat Water Supply & Sewerage Board

Jalseva Bhavan, Opp. Air Force Campus, Sector-10/A, Gandhinagar - 382 010. (Gujarat).

Ph: 079-23222547, 23229162, 23225624, 23226336 Fax: 23225979

Website : www.gwssb.gujarat.gov.in