



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА СТАНДАРД, ШИД  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-819/2023-04/29  
Београд, 7. фебруар 2024. године**



## Садржај:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1.	Порез на додату вредност.....	3
2.1.1.	Порез на додату вредност – евидентирање .....	3
2.1.1.1.	Опис неправилности .....	3
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања .....	3
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	3
2.2.	Материјал и алат и ситан инвентар .....	3
2.2.1.	Евидентирање набавке и утрошка материјала и алата и ситног инвентара .....	4
2.2.1.1.	Опис неправилности .....	4
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања .....	4
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања.....	4
2.3.	Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.3.1.	Некретнине, постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе .....	5
2.3.1.1.	Опис неправилности .....	5
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	5
2.4.	Потраживања од физичких лица .....	5
2.4.1.	Потраживања од физичких лица – устројавање аналитичке евиденције .....	5
2.4.1.1.	Опис неправилности .....	5
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.5.	Исправка вредности потраживања од купаца .....	6
2.5.1.	Исправка вредности потраживања од купаца – преиспитивање вредности и устројавање аналитичке евиденције.....	6
2.5.1.1.	Опис неправилности .....	6
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	6
2.6.	Интерна ревизија.....	7
2.6.1.	Интерна ревизија – успостављање .....	7
2.6.1.1.	Опис неправилности .....	7
2.6.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	7
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	8



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Стандард, Шид за 2022. годину, број: 400-819/2024-04/25 од 2. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом.

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

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

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

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

**ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана**

### 2.1. Порез на додату вредност

#### 2.1.1. Порез на додату вредност – евидентирање

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је потраживање за више плаћен порез на додату вредност за месец децембар 2022. године, у износу од 611 хиљада динара, евидентирало на рачуну 223 – Потраживања за више плаћен порез на добитак, што није у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 279 – Потраживања за више плаћени порез на додату вредност обухвата разлика између претходног пореза (исказаног на рачунима групе 27) и износа пореза на додату вредност исказаног у излазним фактурама правног лица, односно предузетника (исказаног на рачунима групе 47), под условом да је стање исказано на рачунима групе 27 веће од стања исказаног на рачунима групе 47. На тај начин Предузеће је, у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године, више исказало вредност Потраживања за више плаћен порез на добитак а мање вредност Потраживања за више плаћени порез на додату вредност за 611 хиљада динара.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године, наведено је да је Предузеће 1. јануара 2023. године извршило прекњижавање потраживања за више плаћени порез на додату вредност са конта 223 – Потраживања за више плаћен порез на добитак на конто 279 – Потраживања за више плаћени порез на додату вредност што је у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин смањено је потраживање за више плаћен порез на добит за 611 хиљада динара а повећано потраживање на конту 279 – Потраживања за више плаћени порез на додату вредност.

**Докази:** Картица конта 2790 – Потраживања за више плаћен порез на додату вредност 2022. године; Картица конта 2790 – Потраживања за више плаћен порез на додату вредност 2023. године; Картица конта 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит за 2022. годину; Картица конта 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит за 2023. годину – пре исправке књижења; Картица конта 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит за 2023. годину – после исправке књижења; Налог за књижење број 89/1 од 1. јануара 2023. године

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.2. Материјал и алат и ситан инвентар



## **2.2.1. Евидентирање набавке и утрошка материјала и алата и ситног инвентара**

### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен и утрошен у 2022. години није евидентирало преко рачуна 101 – Материјал и 103 – Алат и ситан инвентар већ је пословне промене које се односе на набавку а уједно и утрошак евидентирало директно у оквиру одговарајућих рачуна расхода, што није у складу са чланом 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којима је дефинисано да се у оквиру посебних рачуна отворених у оквиру ових рачуна исказује исправка вредности која се односи на утрошене залихе материјала и алата и ситног инвентара.

### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године, наведено је да је Предузеће од 1. јануара 2024. године, у циљу исправљања погрешног књижења сву набавку материјала и алата и ситног инвентара почело да евидентира преко рачуна 101 – Материјал и 103 – Алат и ситан инвентар а сав утрошак материјала и алата и ситног инвентара да књижи кроз исправку вредности рачуна 101 – Материјал и 103 – Алат и ситан инвентар и одговарајућу групу расхода што је у складу са чланом 10 став 3, 5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

**Докази:** Аналитичка картица конта 1010 – Материјал; Аналитичка картица конта 1030 – Алат и инвентар у складишту; Аналитичка картица конта 511014 – Трошкови основног материјала за израду – зеленило; 511031 – Трошкови основног материјала – зоохигијеничар; Аналитичка картица конта 513110 – Трошкови уља, маст и антифриз; Аналитичка картица конта 512123 – Трошкови канцеларијског материјала режија; Аналитичка картица конта 511310 – Трошкови алата и инвентара смеће; Аналитичка картица конта 511323 – Трошкови алата и инвентара режија; Пријемница број 01/0001 од 12.1.2024. године; Пријемница број 01/0002 од 16.1.2024. године; Пријемница број 01/0001 од 12.1.2024. године; Пријемница број 01/0003 од 10.1.2024. године; Пријемница број 01/0004 од 18.1.2024. године; Пријемница број 01/0005 од 23.1.2024. године; Пријемница број 01/0006 од 25.1.2024. године; Пријемница број 01/0007 од 25.1.2024. године; Пријемница број 01/0008 од 25.1.2024. године; Пријемница број 01/0009 од 31.1.2024. године; Пријемница број 01/0010 од 31.1.2024. године; Издатница број 01/0001 од 13.1.2024. године; Издатница број 01/0002 од 17.1.2024. године; Издатница број 01/0003 од 11.1.2024. године; Издатница број 01/0004 од 15.1.2024. године; Издатница број 01/0005 од 25.1.2024. године; Издатница број 01/0006 од 25.1.2024. године; Издатница број 01/0007 од 25.1.2024. године; Издатница број 01/0008 од 26.1.2024. године; Издатница број 01/0009 од 31.1.2024. године; Издатница број 01/0011 од 31.1.2024. године ; Издатница број 01/0012 од 31.1.2024. године; Налог за књижење број 110101 од 25. јануара 2024. године, Налог за књижење број 120101 од 26. јануара 2024. године; Налог за књижење број 110101 од 31. јануара 2024. године

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана**



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

### **2.3.1. Некретнине, постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Увидом у аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке некретнина, постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 31.325 хиљада динара, што чини 17% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године и Акционом плану број 53/2024 од 31. јануара 2024. године наведено је ће се после пописа некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2023. године и извештаја пописне комисије приступити расхоровању неупотребљивих основних средстава на основу предлога пописне комисије. За сва остала употребљива основна средства која немају садашњу вредност извршиће се процена њихове вредности и корисног века употребе. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мера исправљања.

*Доказ: Акциони план број 53/2024 од 31. јануара 2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.4. Потраживања од физичких лица**

### **2.4.1. Потраживања од физичких лица – устројавање аналитичке евиденције**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Разлика између износа аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица и износа поменутих потраживања исказаних у пословним књигама Предузећа износи 1.073 хиљада динара. Према достављеној аналитичкој евиденцији стање главног дуга на дан 31. децембар 2022. године износи 49.026 хиљада динара док је у пословним књигама Предузећа исказано стање 50.099 хиљада динара што није у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП.



#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године и Акционом плану број 53/2024 од 31. јануара 2024. наведено је да ће Предузеће у задатом периоду извршити усаглашавање између аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица и износа потраживања од физичких лица која су исказана у пословним књигама Предузећа, све у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

*Доказ: Акциони план број 53/2024 од 31. јануара 2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

#### **2.5. Исправка вредности потраживања од купаца**

**2.5.1. Исправка вредности потраживања од купаца – преиспитивање вредности и устројавање аналитичке евиденције**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа исказана су потраживања од купаца у износу од 68.369 хиљада динара од чега се 41.726 хиљада динара односи на индиректан отпис потраживања који је у пословним књигама евидентиран у периоду до 2022. године. Чланом 26 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 1108А/14 од 5. децембра 2014. године, дефинисано је да се процењивање краткорочних потраживања и пласмана врши на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости и да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана. Предузеће у 2022. години није вршило преиспитивање наплативости за потраживања од купаца и самим тим није, на крају извештајног периода, одмерило потраживања у складу са параграфом 11.21. Одељка 11. – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, којим је дефинисано да на крају сваког извештајног периода, ентитет треба да оцени да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности финансијског средства које се одмерава по набавној или књиговодственој вредности и да ако постоји објективни доказ о умањењу, ентитет треба одмах да призна губитак због умањења вредности у добитак или губитак. Такође, Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од купаца у износу од најмање 19.717 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 12 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП. На основу свега наведеног не можемо потврдити вредност исправке вредности исказане у пословним књигама Предузећа.

#### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године и Акционом плану број 53/2024 од 31. јануара 2024. године наведено је да је у складу са чланом



26 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП извршена исправка вредности потраживања од физичких лица преко рачуна исправке вредности код којих је од рока за наплату потраживања прошло најмање 360 дана. Исправка је извршена на терет расхода. Такође, у поменутом извештају је наведено да ће Предузеће при изради завршног рачуна за 2023. годину преиспитати сва преостала потраживања, у пословним књигама евидентирати утврђене ефекте по основу исправке вредности потраживања самим тим и утврдити аналитички евиденцију исправке вредности потраживања.

*Доказ: Акциони план број 53/2024 од 31. јануара 2024. године; Спецификација физичких лица код којих је извршена индиректна исправка вредности; Налог за књижење број 89/0012 од 31.12.2023. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.6. Интерна ревизија**

### **2.6.1. Интерна ревизија – успостављање**

#### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Услугу интерне ревизије у Предузећу у току 2022. године обављао је предузетник PRIME FINANCE CONSULTING Бранислав Јуришин ПР, Нови Сад, што није у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Чланом 3 став 1 поменутог Правилника дефинисано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

док је ставом 2 истог Правилника дефинисано да, изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

#### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 400-819/2023-04/26 од 7. фебруара 2024. године и Акционом плану број 53/2024 од 31. јануара 2024. године наведено је да је ће Предузеће у остављеном року, најкасније до три године, приступити исправљању неправилности у складу





са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на једна од начина у складу са поменутиим Правилником односно у складу са законском регулативом у тренутку исправљања грешке. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања.

*Доказ: Акциони план број 53/2024 од 31. јануара 2024. године*

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

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

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

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
7. фебруар 2024. године