

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЊЕ
СОПОТ



ЈКП СОПОТ

Предузеће за производњу и дистрибуцију воде

Дел. Број 3/3/11
Датум 07.02 2023 год.
СОПОТ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева 41
11000 Београд

Предмет: Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сопот“ Сопот за 2021. годину, број Извештаја о ревизији: 400-848/2022-04-20 од дана 14.11.2022. године.

Поштоваани,

У прилогу дописа достављамо вам Одазивни извештај Јавног комуналног предузећа „Сопот“ Сопот о предузетим мерама и активностима за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Финансијских извештаја овог Предузећа за 2021. годину, у дефинисаном року по налазима из приоритета 2 и 3 са одговарајућим доказима.

У Сопоту, дана 07.02.2023. године.

Директор ЈКП „Сопот“


Весна Вујановић, дипл. екон.



JKP СОПОТ

Предузеће за производњу и дистрибуцију воде

JKP „СОПОТ“
Кнеза Милоша 45а
11450 Сопот
Број: 313/1
Датум: 07.02.2023. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Мекензијева бр. 41
11000 Београд

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СОПОТ“, СОПОТ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-848/2022-04/20 од 14. новембра 2022. године
(извештај преузет 21.11.2022. године)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који су садржани у делу извештаја Резиме откритених неправилности и препорука

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
3)	Предузеће није исказало	Предузеће ће извршити	Директор и	Пре састављања

Кнеза Милоша 45а, 11450 Сопот • тел. 011 / 8251 212 • факс 011 / 8251 248 • e-mail: office@jkpsopot.rs

Матични број 07006888 • Регистарски број 01707006888 • Шифра делатности 3600 • ПИБ 100224435
Текући рачун 160-379612-20 Vanca Intesa, 205-34718-15 Комерцијална банка
www.jkpsopot.rs

	<p>вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са Одељком 17.8 – Некретнине, постројења и опрема – признавање МСФИ за МСП који је Предузеће у обавези да примењује а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су зајдно прибављени.</p>	<p>процену вредности земљишта и издвојити је од вредности грађевинских објеката, утврдиће утицај на амортизацију и евидентираће одвојено земљиште и грађевинске објекте у пословним књигама. Одлуком директора број 3547/1 од 22.11.2022. године ангажовано је лице да изврши процену вредности земљишта и извештај о процени достави најкасније до 26.12.2022. године. Извештај о процени вредности земљишта достављен је под број 3938/1 дана 05.12.2022. године на основу ког ће се спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>	<p>руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>наредног сета финансијских извештаја</p>
4)	<p>Предузеће није на крају извештајног периода у 2021. години вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима параграфа 17.18-17.21 Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процена, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p>	<p>Предузеће ће извршити преиспитивање корисног века употребе сталне имовине по Налогу директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за књиговодство и спровешће одговарајућа књижења. У складу са Одлуком број 3553/1 од 22.11.2022. године формирана је комисија за процену и донесена је Одлука број 3554/1</p>	<p>Директор и руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>Пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

		од 22.11.2022. године о висини амортизационих стопа.		
5)	<p>Предузеће је на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми од 2015. године до дана ревизије евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 99.395 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године, коју користи за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са одредбама члана бстав 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода од када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16-17.23 Одељка 17 – Некретнине, постројења и порема МСФИ за МСП.</p>	<p>Предузеће ће извршити рекласификацију са рачуна средстава у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема, проценити корисни век употребе активираних средстава и извршити обрачун амортизације за период коришћења у складу са захтевима параграфа 17.16.-17.23 Одељка 17- Некретнине, постројења и опремаМСФИ за МСП и спровешће одговарајућа књижења у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.15-10.18 Одељка 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП по Налогу директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби за књиговодство и у складу са Одлуком о рекласификацији број 3547/1 од 28.11.2022. године и спровести одговарајућа књижења.</p>	Директор и руководилац сектора заједничке службе	Пре састављања наредног сета финансијских извештаја
6)	<p>Предузеће је током 2021. године изградило 266 водоводних и осам канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара које приликом</p>	<p>Предузеће ће у наредном обрачунском периоду у складу са Одлуком директора број 3627/1 од 25.11.2022. године извршити попис и</p>	Директор и руководилац сектора заједничке службе	Пре састављања наредног сета финансијских извештаја

	<p>састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није евидентирало на начин да повећа вредност комуналне мреже што није у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака за период пре 2021. године у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 12 Закона о рачуноводству и у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, нити је вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, као што то предвиђа параграф 17.16-17.23 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p>	<p>процену вредности изграђених прикључака за 2021. и 2022. годину, испровешће књижења на начин да се повећа вредност некретнина, постројења и опреме евидентира утврђене ефекте у складу са Одељком 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у својим пословним књигама.</p>		
7)	<p>Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2021. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха, које нису имале обрт у 2021. години најмање у износу од 2.919 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 27.2-27.4 Одељка 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.</p>	<p>Предузеће ће у наредном обрачунском периоду, извршити процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 27.2-27.4 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП и одредбама члана 27 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, и утврђене ефекте евидентира у својим</p>	<p>Директор и руководиоца сектора заједничке службе</p>	<p>Пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

		пословним књигама у складу са Одлуком директора о вршењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године.		
8)	Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања што није у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.	Предузеће ће у Напоменама уз финансијске извештаје, у вези са неусаглашеним потраживањима и обавезама, обелоданити: број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.	Директор и руководилац сектора заједничке службе	При састављању наредног сета финансијских извештаја
9)	Предузеће је на рачуну потраживања од купаца – спорна потраживања евидентирало уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара уместо на рачуну остала краткорочна потраживања што није у складу са одредбама члана 18 став 9 Правилника о Контном оквиру, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1 Закона о рачуноводству. Такође, део потраживања од купаца, у износу од 111 хиљада динара, Предузеће је исказало на потражној страни рачуна-спорна потраживања-парница	Предузеће спроводи активности на успостављању евиденције вредности спорних потраживања од купаца у земљи на начин како то предвиђају чланови 16 и 18 Правилника о Контном оквиру. Директор Предузећа дана 22.11.2022. године имјелом је упутио Допис број 3988/1 друштву ОМНИДАТА доо Шабац којем је поверено обезбеђивање података из евиденције потраживања од купаца, којим је затражено прилагођавање	Директор и руководилац сектора заједничке службе	Пре састављања наредног сета финансијских извештаја

	<p>уместо да искаже у оквиру рачуна обавеза из пословања. Наведено није у складу са одредбама члана 16 став 9 Правилника о Контном оквиру.</p>	<p>књиговодственог информационог система потребама Предузећа и захтевима законске и професионалне регулативе. Дана 05.12.2022. године одржане су консултације и закључено је да ће Предузеће у оквиру информационог система у опцији НАПЛАТА ТНЗП убудуће евидентирати само износе који се односе на предујам, трошкове, накнаде, а да се књижење и евидентирање уплата по овом основу врши у оквиру рачуноводственог система.</p>		
10)	<p>Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 90 дана, нити је на крају извештајног периода предложила мере, односно висину износа за индиректан отпис ових потраживања. Имајући у виду наведено није извршена адекватна процена наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.21-11.26</p>	<p>Предузеће спроводи активности на успостављању евиденција потраживања од купаца на начин да омогући правилну процену вредности потраживања од купаца у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељка 11- – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Директор Предузећа дана 22.11.2022. године имјелом је упутио Допис број 3988/1 друштву ОМНИДАТА доо Шабац којем је поверено обезбеђивање података из евиденције потраживања од купаца, и затражено је</p>	<p>Директор и руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>Пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.</p>	<p>прилагођавање књиговодственог информационог система потребама Предузећа и захтевима законске и професионалне регулативе. Дана 05.12.2022. године одржане су консултације и закључено је да у оквиру информационог система у опцији НАПЛАТА у оквиру опционе софтверске компоненте НАПЛАТА ТНЗП постоји могућност генерисања извештаја о старосној структури потраживања збирно, посебно за купце правна и посебно за купце физичка лица, као и за сваког појединачног купца, те се извештај може посматрати са становишта датума или датума доспећа, као и да сам корисник одлучи да ли ће се извештаји формирати са или без спорног дуга или укупно. Закључак Предузећа је да ће наставити са вођењем евиденција које се односе на исправку вредности у оквиру рачуноводственог софтвера користећи доступне извештаје из система НАПЛАТА. Систем НАПЛАТА је систем за обрачун и масовно фактурисање и са аспекта рачуноводства се може сматрати помоћном евиденцијом.</p>		
11)	Предузеће није усагласило	Предузеће ће се	Директор и	Након

	<p>вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 124.032 хиљаде динара са вредношћу основног новчаног капитала утврђеним Одлуком о промени оснивачког акта у износу од 31.076 хиљада динара и капитала уписаног у Регистру привредних субјеката од Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.</p>	<p>обратити оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, Акту о оснивању и регистрованом код Агенције за привредне регистре. Директор је дана 22.11.2022. године упутио допис број 3556/1 оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа.</p>	<p>руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>спроведених активности усаглашавања са оснивачем</p>
12)	<p>Предузеће које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности које му нису уложене у капитал, без донетог оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем што није у складу са одредбама члана 21 Закона о јавним предузећима.</p>	<p>Предузеће ће предузети активности и у сарадњи са оснивачем за коришћење непокретности које му нису уложене у капитал, а ради обављања делатности од општег интереса утврди правни основ у складу са чланом 21 Закона о јавној својини. Директор је дана 22.11.2022. године упутио допис број 3556/1 оснивачу ради активности на утврђивању управног основа наведене имовине и међусобног усаглашења сходно члану 21. Закона о јавној својини.</p>	<p>Директор и руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>Након спроведених активности усаглашавања са оснивачем</p>
13)	<p>Предузеће није извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију</p>	<p>Предузеће је затражило понуду екстерног стручног лица за услугу у циљу</p>	<p>Директор и руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>Пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

	<p>награда на дан 31.12.2021. године, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, као и Одељка 28-Примања запослених МСФИ за МСП</p>	<p>за отпремнине запослених и јубиларних награда по Налогу директора за поступање у циљу отклањања неправилности утврђених у поступку контроле датом Служби књиговодства. На основу достављене понуде утврђено је да трошкови обрачуна превазилазе користи и да не постоји економска оправданост исказивања резервисања по наведеним основама.</p>		
14)	<p>Предузеће је део обавеза у износу од 762 хиљаде динара исказало са дуговним салдом на рачуну обавезе према добављачима у земљи уместо да исказе у оквиру рачуна плаћени аванси за залихе и услуге што није у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Предузеће ће спровести исправку књижења и обавезе које проистичу из пословних и финансијских трансакција према добављачима у земљи евидентираће у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је налогом главне књиге број 0548 од 16.11.2022. године извршило рекласификацију наведеног износа са рачуна обавезе према добављачима у земљи на рачун плаћени аванси за залихе и услуге.</p>	<p>Директор и руководилац сектора заједничке службе</p>	<p>Пре састављања наредног сета финансијских извештаја</p>

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

Препорука 3 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука о процени број 3547/1 од 22.11.2022. године;- Извештај о процени број 3938/1 од 05.12.2022. године;- Финансијски налог број „266 остало“ од 02.01.2022. године и обрачун за корекцију рачуноводствене амортизације и- Финансијски налог број „0285 остало“ од 02.01.2022. године и обрачун пореских ефеката
Препорука 4 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука број 3553/1 од 22.11.2022. године о образовању комисије;- Одлука број 3589/1 од 22.11.2022. године о висини амортизационих стопа;- Извештај о извршеној процени века трајања број 276/1 од 23.12.2022. године и- Финансијски налог број „0284 остало“ до 02.01.2022. године са прилогом рекапитулације и пописне листе опреме.
Препорука 5 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука број 3609/10 од 29.11.2022. године о рекласификацији средстава у припреми и- Финансијски налог број 0269 остало од 02.01.2022. године са прилогом обрачуна ефекта књижења.
Препорука 6 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Одлука о формирању комисије за процену број 3627/1 од 25.11.2022. године;- Извештај о процени број 23/1 од 09.01.2023. године;- Финансијски налог број 0267 остало од 02.01.2022. године са сепцификацијом водоводних прикључака за 2021. годину и- Финансијски налог број 0268 остало од 31.12.2022. године са сепцификацијом водоводних прикључака за 2022. годину.
Препорука 7 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Извештај о попису магацина сировина и материјала број 219/1 од 18.01.2023. године са прилогом спецификације материјала на тест обезвређења;- Одлука Надзорног одбора 101/1 од 20.01.2023. године и- Финансијски налог број 0281 остало.
Препорука 8 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Допис службе рачуноводства и- Извештај пописне комисије о извршеном попису потраживања и обавеза број 219/1 од 18.01.2023. године.
Препорука 9 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none">- Допис службе рачуноводства и финансијски налог 0210 остало од 30.11.2022. године и- Допис службе рачуноводства и финансијски налог 0211 остало од 21.11.2022. године.

Препорука 10 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис број 3988/1 од 22.11.2022. године; - Записник са консултација број 3683/1 од 06.12.2022. године; - Допис службе рачуноводства уз финансијске налоге 0591 куп и 0590 куп са прилозима.
Препоруке 11 и 12 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис оснивачу број 3556/1 од 22.11.2022. године
Препорука 13 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис број 3589/1 од 22.11.2022. године; - Понуда за обрачун број 353/1 од 21.11.2022. године.
Препорука 14 другог приоритета	<ul style="list-style-type: none"> - Допис службе рачуноводства и финансијски налог број 0548 доб од 16.11.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

<i>РБ</i>	<i>Грешка, неправилност или погрешно исказивање</i>	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања</i>	<i>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</i>
1)	Предузеће није вршило ажурирање Стратегије управљања ризиком сваке три године, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће у наредном периоду вршити контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани сваке три године како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са	Директор	Током 2023. и 2024. године

		<p>Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. До дана достављања одазивног извештаја Директор предузећа закључио је уговор за увођење и успостављање система финансијског управљања и контроле.</p>		
2)	<p>Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Дописом директора број 75/1 од дана 17.01.2023. године упућен је захтев оснивачу за заједничко успостављање интерне ревизије како би се ова неправилност отклонила.</p>	<p>Директор и оснивач</p>	<p>Током 2023. и 2024. године</p>

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

Препорука 1 трећег приоритета	- Допис директора број 305/1 од 07.02.2023. године
Препорука 2 трећег приоритета	- Допис оснивачу број 75/1 од 17.01.2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања по приоритету двадостављају се у прилогу извештаја, као и докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања по приоритету три, односно предузетим активностима.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор ЈКП „Сопот“



Весна Вујановић
Весна Вујановић, дипл. економиста