



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВИДРАК, ВАЉЕВО  
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-845/2022-04/26  
Београд, 27. март 2023. године**



## Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Попис имовине .....	5
2.1.1 Попис некретнина, постројења и опрема, залиха и потраживања .....	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања .....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.2. Потраживања од купаца .....	6
2.2.1 Усклађивање вредности потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и главној књизи .....	6
2.2.1.1 Опис неправилности .....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања .....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2.2 Усаглашавања висине потраживања са Градском управом града Ваљева.....	7
2.2.2.1 Опис неправилности .....	7
2.2.2.2 Исказане мере исправљања .....	7
2.2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.3 Рачуноводствене политике.....	8
2.3.1 Усклађивање садржаја Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству .....	8
2.3.1.1 Опис неправилности .....	8
2.3.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	8
2.4 Некретнине, постројења и опрема.....	8
2.4.1 Преиспитивање корисног века употребе .....	8
2.4.1.1 Опис неправилности .....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.5 Потраживања од купаца .....	9
2.5.1 Умањење вредности потраживања .....	9
2.5.1.1 Опис неправилности .....	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.6. Резервисања за судске спорове .....	10
2.6.2 Процена исхода судских спорова и вршење резервисања по том основу.....	10



2.6.2.1	Опис неправилности .....	10
2.6.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.7.	Давања запосленима поводом 8. марта.....	10
2.7.1	Евидентирање пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта.....	10
2.7.1.1	Опис неправилности .....	10
2.7.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
2.8.	Систем финансијског управљања и контроле .....	11
2.8.1	Успостављање систем финансијског управљања и контроле.....	11
2.8.1.1	Опис неправилности .....	11
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.9.	Интерна ревизија.....	12
2.9.1.	Успостављање интерне ревизије .....	12
2.9.1.1	Опис неправилности .....	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.10.	Капитал .....	13
2.10.1.	Усклађивање висине капитала у пословним књигама, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре.....	13
2.10.1.1	Опис неправилности .....	13
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	14
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА .....	14



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Видрак“, Ваљево за 2021. годину, број 400-845/2022-04/22 од 5. децембра 2022. 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 потписало 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 Попис имовине**

##### **2.1.1 Попис некретнина, постројења и опрема, залиха и потраживања**

###### **2.1.1.1 Опис неправилности**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је:

– да Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 90.076 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину и

– да није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (некретнина, постројења и опреме и залиха), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

###### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да је извршен попис потраживања и обавеза Предузећа на дан 31. децембра 2022. године, као и да је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 102.654 хиљада динара. Извештај о извршеном попису усвојио је Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 01-376/1-23 од 31. јануара 2023. године.

Попис потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године обухвата потраживања од привреде (правних лица) у износу од 17.429 хиљада динара и потраживања од грађана (физичких лица) у износу од 85.225 хиљада динара.

На основу презентоване документације утврђено је да за предметна потраживања од купаца грађана (физичких лица) у вредности од 85.225 хиљада динара, пре вршења пописа и пре састављања годишњих финансијских извештаја, Предузеће није ускладило промет и стање помоћне књиге са главном књигом у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству, односно вредност потраживања у аналитичкој евиденцији се разликује од вредности ових потраживања у главној књизи у укупном износу од 2.266 хиљада динара.



Поред тога, у Извештају о извршеном попису на дан 31. децембра 2022. године број 01-304/1-23 од 24. јануара 2023. године није констатовано неслагање вредности потраживања у аналитичкој евиденцији и главној књизи, односно наведени извештај не садржи све елементе у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године број 01-304/1-23 од 24.01.2023. године;
- Пописна листа основних средстава на дан 31.12.2022. године;
- Пописна листа робе – магацин Гробље;
- Попис РЈ Магацин материјала на дан 27.12.2022. године;
- Попис РЈ Дворишно на дан 22.12.2022. године;
- Попис РЈ Азил на дан 23.12.2022. године;
- Попис РЈ Паркинг на дан 20.12.2022. године;
- Попис РЈ Рециклажни центар на дан 26.12.2022. године;
- Попис РЈ Гробље на дан 23.12.2022. године;
- Попис РЈ Улице на дан 20.12.2022. године и
- Попис РЈ Зеленило на дан 20.12.2022. године.

### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Предузеће није ускладило стање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и главној књизи, а било је у обавези да исто учини пре вршења пописа имовине и обавеза.

## **2.2. Потраживања од купаца**

### **2.2.1 Усклађивање вредности потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и главној књизи**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је вредност потраживања од купаца у главној књизи мања за износ од 7.014 динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији. Предузеће није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

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

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године и допуни одазивног извештаја број 01-664/1-23 је наведено да је између аналитичке евиденције која се води у посебном систему „наплата“ и главне књиге у финансијском књиговодству дошло до неусаглашености стања. Предузеће је идентификовало одређене разлике и извршено је



усклађивање стања помоћних књига са главном књигом, док за један део није идентификован узрок настанка разлике и Предузеће ће у току наредног периода покушати да изврши усклађивање. Наиме, Предузеће је идентификовало узрок настанка разлике у вредности потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и главној књизи у износу од 4.748 хиљада динара и за наведени износ је извршено усклађивање стања, док за износ од 2.266 хиљада динара није идентификован узрок настанка разлике и није извршено усклађивање вредности потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и главној књизи.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- 2021 – Потраживања – неслагање;
- Наплата – Финансијско стање по потрошачима – грађанима за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године;
- Аналитичка картица за физичка лица – финансијско књиговодство за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године;
- Извод из Закључног листа (класа 2) за 2021. годину.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Предузеће није у потпуности ускладило промет и стање помоћних књига потраживања од купаца са главном књигом и вредност потраживања од купаца у главној књизи је мања за износ од 2.266 хиљада динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији.

## **2.2.2 Усаглашавања висине потраживања са Градском управом града Ваљева**

### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање од Градске управе града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара. У поступку ревизије смо прибавили конфирмацију од наведеног комитента у којој је наведено да исти у својим пословним књигама нема исказане обавезе према Предузећу. Није било могуће установити узроке описаног неслагања нити утврдити ефекте који би настали да је извршено усаглашавање стања потраживања са Градском управом града Ваљева.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да је Предузеће, у складу са предлогом пописне комисије, извршило директан отпис неусаглашених потраживања од Градске управе града Ваљева у износу од 4.003 хиљаде динара.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2022. године број 01-304/1-23 од 24. јануара 2023. године;
- Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису на дан 31.12.2022. године број 01-376/1-23 од 31. јануара 2023. године и
- Налог за књижење број ON-373 од 31. децембра 2022. године.



### **2.2.2.3 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**

## **2.3 Рачуноводствене политике**

**2.3.1 Усклађивање садржаја Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Законом о рачуноводству**

### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама не садржи примењене рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 10) Закона о рачуноводству<sup>1</sup> којим је дефинисано да интерна регулатива, у смислу овог закона, подразумева општа акта која доноси правно лице, односно предузетник, а која садрже посебна упутства и смернице за организацију рачуноводства и вођење пословних књига, рачуноводствене политике за признавање и вредновање имовине и обавеза, прихода и расхода, као и друга питања вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја за која је овим законом прописано да се уређују општим актом правног лица, односно предузетника. Наиме, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није наведено да Предузеће примењује МСФИ за МСП као што је обелодањено у Напоменама уз финансијске извештаје.

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

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да је у припреми нов Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама који ће уважити све примедбе. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.4.1 Преиспитивање корисног века употребе**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује 101 појединачну ставку некретнина, постројења и опреме које немају

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 73/2019 и 44/2021 - др. закон.





садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 90.030 хиљада динара, што чини 26% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 342.738 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме, јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено 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.

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

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да је Предузеће извршило процену имовине и капитала, с тим да у Одазивном извештају Предузеће није одредило лице одговорно за предузимање мере исправљања нити је дефинисало рок у ком планира предузимање мере исправљања (Приоритет 2).

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није доставило доказе који потврђују наводе из Одазивног извештаја.

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 Потраживања од купаца**

#### **2.5.1 Умањење вредности потраживања**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у оквиру позиције потраживања од купаца евидентирало спорна потраживања у износу од 16.677 хиљада динара која није обезвредило у целокупном износу, иако их је оценило као спорна у погледу могућности наплате. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и нераспоређени добитак за износ од 4.159 хиљада динара.

У поступку ревизије нам није презентована документација која потврђује да је Предузеће за потраживања од купаца исказана у износу од 82.894 хиљаде динара, на крају извештајног периода оценило да ли постоје објективни докази о умањењу вредности. Такође, Предузеће није признало губитке због умањења вредности потраживања од купаца, у случајевима када Предузеће оцени да су за то испуњени услови, што није у складу са параграфима 21–23 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

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

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да се на конту 2049 – спорна потраживања од купаца евидентирају сва потраживања од купаца који



су утужени и да се од правне службе Предузећа очекује извештај о томе колико од утужених потраживања треба отписати јер су ненаплатива. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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.

## **2.6. Резервисања за судске спорове**

### **2.6.2 Процена исхода судских спорова и вршење резервисања по том основу**

#### **2.6.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 21.4 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте које би примена захтева Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП имала на финансијске извештаје за 2021. годину.

#### **2.6.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да правна службе Предузећа врши процену исхода судских спорова где је Предузеће тужена страна. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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.

## **2.7. Давања запосленима поводом 8. марта**

### **2.7.1 Евидентирање пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Предузеће пословне промене у вези са обрачуном и исплатом поклона запосленим женама поводом 8. марта није књижило на рачунима прописаним контним оквиром, што није у складу са чланом 14 Закона о рачуноводству којим је прописано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним контним оквиром и, ако је применљиво, на



рачунима насталим рашчлањавањем рачуна који су прописани у контном оквиру, односно није у складу са чланом 34 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>2</sup>, којим је прописано да се обавезе за зараде и накнаде зарада и доприноси по наведеним основама на терет запосленог и на терет послодавца исказују на одговарајућим рачунима групе 45 Обавезе по основу зарада и накнада зарада. На овај начин потцењени су трошкови зарада и накнада зарада за износ од 655 хиљада динара, а прецењени су трошкови осталих личних расхода за исти износ.

### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да Предузеће у плану и програму пословања за 2023. годину није предвидело исплату за 8. март, а у случају да у периодима након 2023. године буде таквих исплата исте ће се третирати као зарада и биће извршено књижење на рачунима прописаним контним оквиром. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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 до три године**

## **2.8. Систем финансијског управљања и контроле**

### **2.8.1 Успостављање систем финансијског управљања и контроле**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- а) именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу,
- б) основало радну групу којом руководи руководиоца задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- в) донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- г) утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 89/2020.



д) донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и

ђ) доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да ће Предузеће имплементирати систем финансијског управљања и контроле. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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.

## **2.9. Интерна ревизија**

### **2.9.1. Успостављање интерне ревизије**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није:

а) успоставило и организовало интерну ревизију 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,

б) донело Етички кодекс и Повељу интерне ревизије што није у складу са одредбама члана 2 став 1 тачка 21 и 22 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

в) сачинило Стратешки план за трогодишњи период, Годишњи план и План појединачне ревизије за 2021. годину, што није у складу са чланом 23 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору,

г) доставило Годишњи извештај о раду интерне ревизије о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију што није у складу са одредбама члана 32 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да ће Предузеће имплементирати систем интерне ревизије. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.



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.

## **2.10. Капитал**

### **2.10.1. Усклађивање висине капитала у пословним књигама, Статуту Предузећа и регистру који води Агенција за привредне регистре**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 130.186 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа и капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 9.188 хиљада динара.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

У Одазивном извештају, број 01-664/1-22 од 14. фебруара 2023. године, је наведено да ће износ капитала исказан у пословним књигама бити усклађен са износом капитала исказаним у Статуту и регистру Агенције за привредне регистре. Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

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 незадовољавајуће.



#### **4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односи на следеће:

- На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је:
  - а) да Предузеће није извршило попис потраживања у износу од 90.076 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству којим је прописано да правно лице врши попис имовине и обавеза на датум биланса и чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем којим је одређено да имовина која је предмет пописа обухвата: уписани а неуплаћени капитал, нематеријалну имовину, некретнине, инвестиционе некретнине, постројења, опрему, остала стална материјална средства, биолошка средства, залихе материјала, недовршену производњу, недовршене услуге, готове производе и робу, стална средства намењена продаји и средства пословања које се обуставља, финансијске пласмане и потраживања и готовинске еквиваленте и готовину и
  - б) да није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине (некретнина, постројења и опреме и залиха), што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
- У поступку ревизије је утврђено да је вредност потраживања од купаца у главној књизи мања за износ од 7.014 динара у односу на вредност истих у аналитичкој евиденцији. Предузеће није вршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, што није у складу са чланом 20 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајне неправилности.

#### **5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА**

Субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.1.1 и 2.2.1 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

#### **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  
27. март 2023. године