



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СОПОТ“, СОПОТ**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-848/2022-04/24
Београд, 23. фебруар 2023. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	4
2.1.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - НЕИСКАЗАНА ВРЕДНОСТ ЗЕМЉИШТА	4
2.1.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	4
2.1.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	4
2.1.2. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА - ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА УПОТРЕБЕ	5
2.1.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	5
2.1.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	5
2.1.3. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ	6
2.1.3.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	6
2.1.3.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	6
2.1.4. НЕЕВИДЕНТИРАНЕ НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	7
2.1.4.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	7
2.1.4.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	7
2.1.5. ЗАЛИХЕ – ПРОЦЕНА НАДОКНАДИВЕ ВРЕДНОСТИ.....	8
2.1.5.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	8
2.1.5.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	8
2.1.6. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	9
2.1.6.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
2.1.6.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	9
2.1.7. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА – ЕВИДЕНТИРАЊЕ ИЗВРШИТЕЉА	9
2.1.7.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	9
2.1.7.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	10
2.1.8. ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА – СТАРОСНА СТРУКТУРА.....	10
2.1.8.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	10
2.1.8.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	11
2.1.9. КАПИТАЛ – НЕУСАГЛАШЕН СА АГЕНЦИЈОМ ЗА ПРИВРЕДНЕ РЕГИСТРЕ.....	11
2.1.9.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	11
2.1.9.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	12
2.1.10. КАПИТАЛ – КОРИШЋЕЊЕ БЕЗ ПРАВНОГ ОСНОВА	12
2.1.10.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	12
2.1.10.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	12
2.1.11. ОБАВЕЗЕ - РЕЗЕРВИСАЊА ЗА ОТПРЕМНИНЕ.....	13
2.1.11.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	13
2.1.11.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	13
2.1.12. ОБАВЕЗЕ - ЕВИДЕНТИРАЊЕ.....	13
2.1.12.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	13
2.1.12.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	14
2.2.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	14
2.2.1.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	14
2.2.1.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	14
2.2.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	15
2.2.2.1. ОПИС НЕПРАВИЛНОСТИ.....	15
2.2.2.2. ИСКАЗАНЕ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА И ЊИХОВО ВРЕДНОВАЊЕ	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот за 2021. годину број 400-848/2022-04/20 од 14. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 313/1 од 7. фебруара 2023. године, 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 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Некретнине, постројења и опрема - неисказана вредност земљишта

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 17.441 хиљаде 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 захтевима параграфа 17.8 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком директора број 3547/1 од 22. новембра 2022. године ангажовано лице које је извршило процену вредности земљишта и грађевинских објеката о чему је доставило Извештај о процени број 3938/1 дана 5. децембра 2022. године. На основу наведеног Предузеће је разграничило вредност земљишта које са стањем на дан 31. децембар 2021. године износи 5.323 хиљаде динара, од вредности грађевинских објеката која износи 12.118 хиљада динара и утврдило ефекте разграничена на амортизацију некретнина, постројења и опреме.

У пословним књигама Предузећа за 2022. годину спроведена су одговарајућа књижења и достављени докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Одлука о процени број 3547/1 од 22. новембра 2022. године;
- Извештај о процени број 3938/1 од 5. децембра 2022. године;
- Финансијски налог број 266 остало од 2. јануара 2022. године и обрачун за корекцију рачуноводствене амортизације и
- Финансијски налог број 285 остало од 2. јануара 2022. године и обрачун пореских ефеката.

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.



2.1.2. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века употребе

2.1.2.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2021. години и раније, није вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено захтевима параграфа 17.18 – 17.21 Одељак 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 различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 37.510 хиљада динара, што представља 9% набавне вредности некретнине, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Одлуком директора број 3553/1 од 22. новембра 2022. године формирана комисија за процену корисног века некретнина, постројења и опреме без садашње вредности са стањем на дан 31. децембар 2021. године и донета Одлука број 3589/1 од 22. новембра 2022. године о висини амортизационих стопа. Извршено је преиспитивање корисног века употребе наведених средстава о чему је комисија доставила Извештај број 276/1 дана 23. децембра 2022. године. Ефекти процене евидентирани су у пословним књигама за 2022. годину на начин да је умањена вредност исправке вредности некретнина, постројења и опреме у износу од 25.047 хиљада динара, а увећана вредност нераспоређене добити ранијих година у истом износу. Предузеће је доставило пописне листе некретнина, постројења и опреме која је предмет процене, а која нема садашњу вредност.

У пословним књигама Предузећа за 2022. годину спроведена су одговарајућа књижења и достављени докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Одлука број 3553/1 од 22. новембра 2022. године о образовању комисије;
- Одлука број 3589/1 од 22. новембра 2022. године о висини амортизационих стопа;
- Извештај о извршеној процени века трајања број 276/1 од 23. децембра 2022. године;
- Финансијски налог број 284 остало до 2. јануара 2022. године са прилогом рекапитулације и
- Пописне листе опреме.

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.



2.1.3. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.3.1. Опис неправилности

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће 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 (грађевински објекти у припреми - водовод исказани у износу од 98.855 хиљада динара и грађевински објекти у припреми - канализација у износу од 540 хиљада динара), коју користи за обављање делатности и остваривање прихода, 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.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода више исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, а мање некретнине, постројења и опрему у износу од 99.395 хиљада динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у пословној 2022. години:

- извршило рекласификацију са рачуна средстава у припреми која су у употреби и од којих остварује приходе на рачун некретнине, постројења и опрема у износу од 95.255 хиљада динара и

- проценило корисни век употребе активираних средстава и извршило обрачун амортизације за период коришћења у износу од 4.438 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.16.-17.23 Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Евидентирање у пословним књигама Предузеће је спровело у складу са захтевима параграфа 10.15-10.18 Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и у складу са Одлуком директора о рекласификацији број 3609/1 од 29. новембра 2022. године.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Одлука број 3609/10 од 29. новембра 2022. године о рекласификацији средстава у припреми и
- Финансијски налог број 269 остало од 2. јануара.2022. године са прилогом обрачуна ефекта књижења.

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.



2.1.4. Неевидентиране некретнине, постројења и опреме

2.1.4.1. Опис неправилности

Увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће:

- током 2021. године, је изградило 266 водоводних и осам канализационих прикључака укупне вредности 4.968 хиљада динара које није, иако је било у обавези, евидентирало на начин да повећа вредност комуналне мреже и пасивних временских разграничења - одложених прихода и примљених донација у наведеном износу због чега није поступило у складу са одредбама члана 6 став 4 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- није за период пре 2021. године вршило евидентирање изграђених водоводних и канализационих прикључака 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;

- није вршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

Поступајући на тај начин, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2021. године:

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме у износу од 4.968 хиљада динара и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у истом износу;

- за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду пре 2021. године као и за вредност необрачунате амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, у активи биланса стања мање је исказана вредност некретнина, постројења и опреме, а у пасиви мање исказана пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације у износу чији ефекат на финансијске извештаје за 2021. годину није било могуће утврдити.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Одлуку о формирању комисије за попис и процену израђених водоводних прикључака за 2021. и 2022. годину (канализационих прикључака није било) број 2627/1 дана 25. новембра 2022. године. Комисија је доставила Извештај о попису и процени израђених водоводних прикључака за 2021. и 2022. годину број 23/1 дана 9. јануара 2023. године у коме је наведено да је њихова вредност у 2021. години износила 3.373 хиљаде динара, а у 2022. години 3.134 хиљаде динара. У прилогу су достављене пописне листе свих прикључака који су били предмет пописа за 2021. и 2022. годину. У пословним књигама Предузећа у 2022. години спроведена су књижења на начин да је:

- за износ прикључака израђених у 2021. години повећана вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређена добит ранијих година у износу од 3.373 хиљаде динара,

- за износ прикључака израђених у 2022. години повећана вредност некретнина, постројења и опреме и умањена вредност трошкова материјала за израду у износу од 3.134 хиљаде динара.

Утврђени ефекти евидентирани су у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Предузеће је извршило обрачун амортизације за наведена средства од периода када су била расположива за употребу до краја ревидираног периода у износу од 618 хиљада динара,



који је евидентиран у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и параграфом 17.16 – 17.23 Одељак 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Одлука о формирању комисије за процену број 3627/1 од 25. новембра 2022. године;
- Извештај о процени број 23/1 од 9. јануара 2023. године са пописним листама;
- Финансијски налог број 267 остало од 2. јануара 2022. године са спецификацијом водоводних прикључака за 2021. годину;
- Финансијски налог број 268 остало од 31. децембра 2022. године са спецификацијом водоводних прикључака за 2022. годину и
- Финансијски налог број 280 остало од 31. децембра 2022. године о обрачунању амортизације за водоводне прикључке.

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.

2.1.5. Залихе – процена надокнадиве вредности

2.1.5.1. Опис неправилности

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.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Одлуку о формирању комисије за попис магацина број 3617/1 дана 20. новембра 2022. године и да је достављен Извештај о извршеном попису број 219/1 дана 18. јануара 2023. године. У прилогу Извештаја достављена је процена 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. Ефекат процене у износу од 3.249 хиљада динара Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Извештај о попису магацина сировина и материјала број 219/1 од 18. јануара 2023. године са прилогом спецификације материјала на тест обезвређења;
- Одлука Надзорног одбора 101/1 од 20. јануара 2023. године и



- Финансијски налог број 281 остало од 31. децембра 2022. 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.

2.1.6. Напомене уз финансијске извештаје

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 313/1 од 7. фебруара 2023. године и Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године у коме је навео да 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.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор и руководилац сектора заједничке службе, а доказ за њихово извршење доставиће након предаје наредног сета финансијских извештаја.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Допис службе рачуноводства и
- Извештај пописне комисије о извршеном попису потраживања и обавеза број 219/1 од 18. јануара 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.

2.1.7. Потраживања од купаца – евидентирање извршитеља

2.1.7.1. Опис неправилности

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. Наведено није у складу са одредбама члана 18 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило остала краткорочна потраживања у најмањем износу од 1.143 хиљаде динара.



Такође, део потраживања од купаца, у износу од 111 хиљада динара, Предузеће је исказало на потражној страни рачуна - спорна потраживања - парница уместо да искаже у оквиру рачуна обавеза из пословања. Наведено није у складу са одредбама члана 16 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца и потценило обавезе из пословања у износу од 111 хиљада динара.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку књижења на начин да је са рачуна потраживања од купаца - спорна потраживања сторнирало уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника и евидентирало на рачун остала краткорочна потраживања у износу од 1.143 хиљаде динара налогом за књижење број 211 ост од 21. новембра 2022. године. Предузеће је извршило исправку књижења на начин да је са рачуна спорна потраживања - парница исказана на потражној страни износ од 111 хиљада динара сторнирало и евидентирало у оквиру рачуна обавеза из пословања налогом за књижење број 210 ост од 21. новембра 2022. године.

Поступајући на наведени начин Предузеће је неправилност исправило у складу са одредбама члана 16 и 18 став 9 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Дописи службе рачуноводства о исправљеној неправилности и финансијски налози 211 остало од 21. новембра 2022. године и 210 остало од 30. новембра 2022. 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.

2.1.8. Потраживања од купаца – старосна структура

2.1.8.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа.



2.1.8.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа дана 22. новембра 2022. године упутио Допис број 3988/1 друштву „Омнидата“ доо Шабац којем је поверено обезбеђивање података из евиденције потраживања од купаца, и затражено је прилагођавање књиговодственог информационог система потребама Предузећа и захтевима законске и професионалне регулативе. Дана 6. децембра 2022. године одржане су консултације и закључено је да у оквиру информационог система који Предузеће користи 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. У складу са наведеним Предузеће је обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца у својим пословним књигама посебно за купце физичка лица и посебно за купце правна лица од чијег је рока за наплату прошло најмање 90 дана. Налогом за књижење број 590 куп у пословним књигама евидентирана је исправка вредности потраживања од купаца правних лица у износу од 699 хиљада динара и налогом број 591 куп евидентирана је исправка вредности потраживања од купаца физичких лица у износу од 5.845 хиљада динара дана 31. децембра 2022. године.

Поступајући на наведени начин Предузеће је поступило у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Допис број 3988/1 од 22. новембра 2022. године;
- Записник са консултација број 3683/1 од 6. децембра 2022. године и
- Допис службе рачуноводства о исправљеној неправилности уз финансијске налоге број 590 куп и 591 куп од 31. децембра 2022. године са прилозима (картице конта исправке вредности потраживања физичких и правних лица за 2022. годину и по пар финансијских картица за физичка и правна лица).

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.

2.1.9. Капитал – неусаглашен са Агенцијом за привредне регистре

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило 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 код 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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 313/1 од 7. фебруара 2023. године и Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године у коме је навео да ће се 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 капиталу регистрованом код Агенције за привредне регистре. Директор Предузећа је дана 22. новембар 2022. године упутио допис број 3556/1 оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор и руководилац сектора заједничке службе, а доказ за њихово извршење доставиће након спроведених активности усаглашавања са оснивачем.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године и
- Допис оснивачу број 3556/1 од 22. новембра 2022. 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.

2.1.10. Капитал – коришћење без правног основа

2.1.10.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће, које обавља делатност од општег интереса, користи непокретности (потисни цевовод) 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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 313/1 од 7. фебруара 2023. године и Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године у коме је навео да ће предузети активности и у сарадњи са оснивачем за коришћење непокретности које му нису уложене у капитал, а ради обављања делатности од општег интереса утврдити правни основ у складу са чланом 21 Закона о јавној својини. Директор Предузећа је дана 22. новембра 2022. године упутио допис број 3556/1 оснивачу ради предузимања активности на утврђивању правног основа наведене имовине и међусобног усаглашења сходно члану 21 Закона о јавној својини.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор и руководилац сектора заједничке службе, а доказ за њихово извршење доставиће након спроведених активности усаглашавања са оснивачем.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године и
- Допис оснивачу број 3556/1 од 22. новембра 2022. 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.

2.1.11. Обавезе - Резервсања за отпремнине

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило обрачун резервсања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервсања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина као и Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће добило понуду за обрачун садашње вредности будућих обавеза за бенефиције запослених од фирме овлашћене за израду актуарских обрачуна.

По наводима из Акционог плана број 312/1 од 7. фебруара 2023. године и изјави одговорног лица Предузећа датој у допису број 3589/1 дана 22. новембра 2022. године на име обавеза за отпремнине и јубиларне награде запосленима је исплаћено 1.274 хиљаде динара у 2021. години. Руководство Предузећа је проценило да по наведеном основу у наредном периоду неће доћи до значајних одлива средстава и да трошкови обрачуна резервсања приликом одласка у пензију запослених и јубиларних награда превазилазе користи које би Предузеће имало по том основу, како је прописано параграфом 2.13 Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП.

За наведено Предузеће је доставило доказе. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Понуда за обрачун број 353/1 од 21. новембра 2022. године и
- Допис директора број 3589/1 од 22. новембра 2022. 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.

2.1.12. Обавезе - евидентирање

2.1.12.1. Опис неправилности

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. Поступајући на наведени начин Предузеће је више исказало обавезе према добављачима у земљи у износу од 762 хиљаде динара, а мање плаћене авансе за залихе



и услуге у истом износу, што није у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће спровело исправку књижења и обавезе које проистичу из пословних и финансијских трансакција према добављачима у земљи евидентирало на рачун плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 861 хиљаду динара. Рекласификација је извршена налогом главне књиге број 548 од 16. новембра 2022. године чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 32 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

За спроведена одговарајућа књижења достављени су докази. Рок достављања наредног сета финансијских извештаја за јавно објављивање до дана одазивног извештаја није истекао.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године;
- Допис службе рачуноводства о исправљеној неправилности и
- Финансијски налог број 548 доб од 16. новембра 2022. 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 које је могуће отклонити у року до три године.

2.2.1. Интерна финансијска контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

У функционисању система финансијског управљања и контроле утврђено је да, иако је Предузеће утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за све сегменте пословања, није вршило ажурирање Стратегије управљања ризиком сваке три године, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 313/1, Акциони план број 312/1 и Допис директора број 305/1 све од 7. фебруара 2023. године да 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 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.

За реализацију мера исправљања одговоран је директор Предузећа, а рок за њихово извршење је новембар 2025. године.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године и
- Допис директора број 305/1 од 7. фебруара.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.

2.2.2. Интерна ревизија

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставио Одазивни извештај број 313/1 и Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године у коме је навео да 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. јануара 2023. године упућен је захтев оснивачу за заједничко успостављање интерне ревизије како би се ова неправилност отклонила.

За реализацију мера исправљања одговорни су директор и представници оснивача, а рок за њихово извршење је новембар 2025. године.

Докази:

- Акциони план број 312/1 од 7. фебруара 2023. године и
- Допис оснивачу број 75/1 од 17. јануара 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Сопот“, Сопот веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају, који је поднело Јавно комунално предузеће „Сопот“, Сопот задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 утврдити 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
23. фебруар 2023. године