

ПРИЉЕНО:			02 MAR 2023
О: рд	Б: рс	В: рд	В: рд
400-840/2022-04/23			



Јавно комунално предузеће

"ВРЕЛА"
Сјеница

Текући рачуни код Интеса банке: 160-7145-78, Комерц.банка:205-84790-52; Војвођан.банка 325-9500600041763-85, Трезор 840-743-95 у Сјеници, телефони; Директор 741-788, - Техничка служба 744-929, Рачуноводство 744-087. Факс: 741-788, Водовод 741-236. СаП центар 0800-333-110, Шифра дел. 3600, Мат. Бр. 07175213. ПИБ 100946072 ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17.

ЈКП "ВРЕЛА" СЈЕНИЦА

Број: 935/23

Датум: 27.2.2023.године

Рифата Бурџовића Трше бр.17

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

Поштовани,

У прилогу овог акта достављамо Вам Одазовни извештај одрађен на основу Извештаја о ревизи финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Врела" Сјеница за 2021.годину бр.400-840/2022-04/22 од 17.11.2022.године



Директор
Нермин Љајић



Јавно комунално предузеће "ВРЕЛА"
Сјеница

Текући рачуни код Интеса банке: 160-7145-78, Комерц.банка:205-84790-52; Војвођан.банка 325-9500600041763-85, Трезор 840-743-95 у Сјеници, телефони; Директор 741-788, - Техничка служба 744-929, Рачуноводство 744-087. Факс: 741-788, Водовод 741-236. СаП центар 0800-333-110, Шифра дел. 3600, Мат. Бр. 07175213. ПИБ 100946072 ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17.

JAVNO KOMUNALNO PREDUZEĆE
"VRELA"
Број 735/23
Datum 27.02.2023g.
SJENICA

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ЈКП "Врела" Сјеница, ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВРЕЛА" СЈЕНИЦА

ЗА 2021.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-840/2022-04/22 од 17.11.2022.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1) У поступку ревизије утврђено је да Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа не садржи тачно дефинисане стопе амортизације на основу којих се врши обрачун амортизације за сваку групу основних средстава, као ни начин стављања у употребу алата и ситног инвентара
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор је на седници одржаној дана 30.1.2023.године донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.428/23 од 30.1.2023.године као и рречишћени текст правилника под наведеним заводним бројем. Измењена и допуна измењен је

		члан 21. где су након става 7, новим ставовима дефинисане стопе амортизације, а новим чланом 21 а. дефинисан је начин стављања у употребу алата и ситног инвентара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама 2. Пречишћени текст Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама бр.428/23 од 30.1.2023. године

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	2) На основу узорковане документације утврђено је да су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 11 Закона о рачуноводству и члана 11 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је прописано да се рачуноводствена исправа доставља на књижење најкасније у року од пет радних дана од дана када је пословна промена настала, односно у року од пет радних дана од датума пријема.
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће врши књижење рачуна у роковима достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Налог за књижење трошкова Примљене фактуре са датумом пријема

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	3) Предузеће за сваки појединачни порески период (календарски месец), није утврђено разлику у пореским пријавама, а која се односи на разлику између пореза на додатну вредност у примљеним фактурама и обавеза за порез на додатну вредност по издатим фактурама, евидентирало у својим пословним књигама на одговарајућим рачунима потраживања/обавеза, што није у складу са члановима 21 и 36 Правилника контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ¹ . На тај начин, Предузеће је преценило обавезе за порез на додатну вредност исказане у издатим фактурама и потраживања за порез на додатну вредност у примљеним фактурама у износу од 16.413 хиљада динара
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће евидентира разлике утврђене у месечним пореским пријавама за порез на додатну вредност у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: Налози за књижење ПДВ пријава

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	4) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не евидентира наплаћену услугу и примљену готовину у дневник благајне након предаје пазара код пословне банке истог радног дана, већ исту исказује као пазар у дневник благајне наредног дана. На тај начин салдо благајне се разликује од стварног стања на крају радног дана, што није у складу са чланом 12 став 10 Закона о рачуноводству и чланом 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је прописано да се
----	--	--

		дневник благајне затвара на крају сваког радног дана и доставља се на контролу и након тога на књижење истог, а најкасније наредног радног дана
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће евидентира готовинске уплате и предаје дневни назар код пословне банке истог радног дана.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : Скенирани налози за уплату дневног назара И изводи из пословне банке Дневни благајнички извештаји

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	5) У поступку ревизије утврђено је следеће: - Исказане су обавезе према добављачу у земљи ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, са стањем на дан 31. децембар 2021. године, у износу од 94.861 хиљада динара, док је независном потврдом салда наведена обавеза потврђена у износу од 33.723 хиљада динара. Алтернативним ревизорским поступцима нисмо могли да се уверимо у тачност исказаног износа на овој билансној позицији, а чија разлика износи 61.138 хиљада динара, - Предузеће је претплате по основу обавеза према добављачима у земљи у износу од 716 хиљада динара евидентирало на рачуну добављачи у земљи уместо на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ¹ . На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу.
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће је записнички усагласило обавезе са ЈП ЕПС и евидентира плаћене авансе за залихе и услуге у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Финансијска картица ЈП ЕПС на датум 31.12.2022. Финансијска картица ЈКП ВРЕЛА на датум 31.12.2022. Записник о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза Уговор о преузимању дуга Налог за књижење усаглашавања стања

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	6) Предузеће није обрачунало и исказало порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и организацијама, органима и организацијама локалне самоуправе и Центра за социјални рад. Наведено није у складу са члановима 11 и 46 Правилника о порезу на додату вредност, према којима се са прометом услуга уз накнаду изједначава пружање услуга које порески обвезник изврши без накнаде за личне потребе оснивача, власника, запослених или других лица, односно друго пружање услуга без накнаде у непословне сврхе пореског обвезника, а пореском основицом код промета услуга без накнаде сматра се цена коштања тих или сличних услуга, у моменту промета. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће је обрачунало и исказало порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и органима локалне самоуправе.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: ПДВ пријаве од 09.2021. до 08.2022. (период у којем није био исказан и обрачунат ПДВ на бесплатно коришћење услуге паркинга особама са инвалидитетом, државним органима и органима локалне самоуправе. Измењене ПДВ пријаве од 09.2021. до 08.2022. Извештај на основу којег је вршена измена пријава.
--	---

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	7)Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2021 године, на рачуну одложених пореских обавеза, исказало износ од 12.100 хиљада динара. У поступку ревизије није достављена веродостојна рачуноводствена документација, у складу са чланом 9 Закона рачуноводству, којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност одложених пореских обавеза у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину
2. Опис мере исправљања	Предузеће је прибавило документацију на основу које су евидентирани одложене пореске обавезе у пословним књигама и то Споразум о одлагању пореског дуга бр.33-00-21/2014 од 11.03.2014.године где евидентиран главни порески дуг у износу од 15.477.378,58 РСД, и да је исти по основу споразума плаћати камате по доспећу рате, тако да је из аналитичке картице из 2016 године по основу одложене пореске обавезе са каматама исказан дуг у износу од 18.637.619.85 динара, и да је исти у периоду од 2017 и 2018 године по основу уплата сведен на 12.100.723,53 динара, колико је и приказано у на конту 498.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: 1. Споразум о одлагању плаћања пореског дуга 2. Аналитичка картица за конто 498 из 2016 3. Аналитичка картица за конто 498 из 2017 4. Аналитичка картица за конто 498 из 2018

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	8)Предузеће нема веродостојну рачуноводствену документацију на основу које је у пословним књигама у 2021. години сторнирало трошкове материјала у износу од 4.136 хиљада динара и трошкове горива и енергије у износу од 1.817 хиљада динара, односно укупно 5.953 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству ² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. На тај начин, Предузеће је директно утицало на утврђивање резултата пословне 2021 године
2. Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Директор је донео одлуку о именунању одговорног лица које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа
3. Докази који се прилажу уз овај	Докази:

извештај да је мера исправљања предузета	Одлука број 132/23 о именовану одговорног лица које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа
--	---

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	9)Предузеће је у 2021 години на рачуну остали финансијски приходи евидентирало приходе од наплаћених дневних карата у износу од 443 хиљада динара, уместо на рачуну приходи од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ¹ . Због тога, у финансијским извештајима прецењени су финансијски приходи, а потцењени пословни приходи у наведеном износу
2. Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће је извршило прекњижавање прихода од наплаћених дневних карата са рачуна остали финансијски приходи на рачун прихода од продаје производа и услуга, и у новој пословној години наставило у складу са препоруком ревизије.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: Картица конта прихода од дневних паркинг карата Скенираних неколико налога за књижење извода

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
1	10) Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководиоци корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на образцима које припрема Централна јединица за хармонизацију	Директор је донео акциони план у којем је именовано Цуџак Асмира да достави попуњен образац ФУК за 2022. годину Централној јединици за хармонизацију.	Шеф рачуноводства	До 31.03.2023.
2	11) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину: Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са	Директор је донео акциони план у којем је именовано Цуџак Асмира да достави доказе о законски спроведеном попису.	Шеф рачуноводства	До 31.03.2023.

дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству. Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће није одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води збирно,

Нису евидентирани ефекти вишка залиха материјала по извршеном попису у пословним књигама у износу од 7.378 хиљада динара и мањка материјала у износу од 533 хиљада динара,

Предузеће није вршило попис потраживања од купаца - физичких лица чија је вредност са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 42.278 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 15 хиљада динара, новчаних средстава по текућим рачунима код пословних банака у износу од 287 хиљада динара и краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљада

3	<p>динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству</p> <p>12) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:</p> <p>-у пословним књигама има исказану вредност грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци.</p> <p>-у пословним књигама има исказану вредност постројења и опрема са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 36.026 хиљада динара. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију постројења и опреме, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и члановима 4 и 21 Правилника о</p>	<p>Предузеће се у циљу исправљања ове неправилности обратило оснивачу, тј Начелнику општинске управе са захтевом да достави све уговоре на основу које је пренето право коришћења на непокретностима и објектима на ЈКП"Врела" Сјеница захтев бр.386/22 оф 29.3.2022.године као и Ургенцију за доставу података по наведеном захтеву Ургенција бр.1060/22 од 8.7.2022.године. Како се ни по захтеву ни ургенцији, Начелник није огласио нити доставио захтевану документацију, директор је донео акциони план којим је одредио лица која ће до 20. Марта захтевати од начелника и катастра непокретности историјат парцела на којима је ЈКП"Врела" уписана као корисник, те да у складу са тим успостави евиденцију некретнина, постројења и опреме.</p> <p>Доказ: Захтев бр.386/22 од 29.03.2022.године Ургенција по захтеву бр.1060/08.07.2022.године Акциони план бр.</p>	<p>Секретар предузећа Шеф материјалног књиговодства</p>	<p>Почетак марта- захтев начелнику и захтев катастру за претпис непокретности, До 20. Марта да доставе доказе.</p>
---	---	--	---	--

<p>рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пасивне и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци и -У 2021 години Предузеће је обрачунало амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара. Због свега наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објекта у пословним књигама Предузеће у износу од 48.546 хиљада динара, нити исказане трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара</p>				
<p>4. 13)Предузеће није у 2021. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Цуцак Асмира да достави доказе о исправном обрачунавању и евидентирању одложених пореских средстава/обавеза које требају бити исказане у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p>	<p>31.03.2023.</p>	
<p>5. 14)У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:</p> <p>-није успоставило аналитичку евиденцију залиха, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Метовић Хариса који ће успоставити аналитичку евиденцију залиха у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>Радно место књиговођа материјалног.</p>	<p>До 31.03.2023.</p>	

	<p>политикама којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске тасмане и залихе и није вршило обрачун излаза (утрошак) залиха по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>На основу свега наведеног не можемо да потврдимо исказан износ залиха од 1.551 хиљаду динара у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године.</p>	<p>Доказе о предузетим радњама треба доставити Државној ревизорској институцији.</p>		
<p>6.</p>	<p>15) У поступку ревизије утврђене су неправилности:</p> <p>Предузеће је вршило евидентирање претплате по основу потраживања од купаца (физичка и правна лица) на рачуну кући у земљи у најмањем износу од 1.076 хиљада динара, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о књижном оквиру и садржини рачуна у књижном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и обавезе из пословања у поменутом износу - у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања по основу неплаћених дневних паркинга карти, нити постоје аналитичке евиденције по том основу у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања по основу износи</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано</p> <p>- Авдић Неџмију која ће вршити евидентирање претплате купаца као обавезе за примљене авансе.</p> <p>Као доказ ће доставити картицу конта примљених аванса.</p> <p>- Хајрадиновић Емину која ће евидентирати потраживања и успоставити аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинга карата.</p> <p>Као доказ ће доставити аналитичку картицу дневних паркинга карата.</p>	<p>Главни књиговођа Радник на пословима решавања рекламација.</p>	<p>31.03.2023</p>

	197 хиљада динара.			
7.	<p>16) У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:</p> <p>- не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству².</p> <p>- Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања у складу са захтевима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>- Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>- Предузеће није за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, а након истека рока од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис у укупном износу од 8.836 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило резултат пословања у износу од 8.836 хиљада динара.</p> <p>- Предузеће је евидентирало директан отпис потраживања у пословним књигама на начин да се сторнирају потраживања од купаца у износу од 2.665 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Цуџак Асмира и Куртовић Едиса као одговорне за исправљање наведених неправилности.</p>	<p>Шеф рачуноводства Контраста</p>	<p>До 31.03.2023.</p>

	<p>2.423 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, Предузеће је у 2021. години потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара као и расходе по основу директног отписа потраживања износу од 2.665 хиљада динара</p>		
8.	<p>17) Предузеће је исказало пасивна временска разграничења у износу од 961 хиљаде динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.</p>	<p>По препоруци ревизије Директор је донео одлуку о именовану одговорног лица које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа а све у циљу обезбеђења евидентирања пословних промена у пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству. Као доказ прилажемо Одлуку број 132/23 о именовану одговорног лица које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа.</p>	<p>Главни књиговођа.</p>
9.	<p>18) Предузеће у 2021. години, и ранијим годинама, није извршило</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Цуцак Асмира да</p>	<p>Шеф рачуноводства До 31.03.2023.</p>

	<p>резервисања за отпремине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Приматања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.</p>	<p>достави доказе о обрачунатим резервисањима за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запосленима. Доказе доставити Државној ревизорској институцији.</p>		
10.	<p>19) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова производних услуга евидентирало износ од 623 хиљаде динара, који се односи на трошкове који су настали током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству², којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су трошкови производних услуга у пословним књигама Предузећа за 2021. годину и прецењен је резултат из ранијих година у износу 623 хиљаде динара</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Куртовић Едиса запосленог на позицији контисте које је дужно вршити контролу књижења рачуноводствених исправа и доставити доказ о исправном евидентирању трошкова производних услуга.</p>	<p>Контиста</p>	<p>До 30.03.2023.</p>
11.	<p>20) У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру финансијских расхода евидентирало износ од 1.208 хиљада динара, који се односе на расходе камата за неизмирене обавезе из 2020. године за утрошену електричну енергију, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су финансијски расходи у пословним књигама</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано Куртовић Едиса запосленог на позицији контисте које је дужно доставити доказе о исправном евидентирању пословних промена у пословним књигама.</p>	<p>Контиста</p>	<p>До 31.03.2023.</p>

<p>Предузећа за 2021. годину, а прецењен је резултат из ранијих година у износу од 1.208 хиљада динара.</p>	<p>21)Предузеће није у потпуности сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству² и Одељком 8 – Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП. Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима</p>	<p>Директор је донео акциони план у којем је именовано запосленог Цуџак Асмира да у складу са препорукама Државне ревизије изради Напомене уз финансијске извештаје за 2022. пословну годину. Именовано лице ће доставити доказе Државној ревизији о предузетим радњама.</p>	<p>Шеф рачуноводства</p> <p>31.03.2023.</p>
---	--	--	---

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

– нпр. акциони план...

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.

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
1	<p>Неправилност 22.</p> <p>- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p> <p>-Предузеће, интерним актима није уредило питања која се односе на службени</p> <p>пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуњивања, коришћења службених моторних возила и нормирања потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање</p>	<p>Предузеће је усвојило препоруку ревизије, Директор је у акционом плану у циљу исправљања ове неправилности, одредио да се у складу са Планом набавки на које се закон не примењује, у 2 кварталу покрене поступак набавке услуге Успостављања система финансијског управљања и контроле у предузећу, те одредио оквирни рок да се набавка покрене почетком месеца априла, да се целокупни поступак у складу са законским одредбама спроведе у месецу априлу, те да изабрани понуђач изврши услугу у року од 30 дана од дана закључења уговора.</p> <p>Доказ : Акциони план бр. 726/23 од 24.2.2023. године</p> <p>План Набавки на које се закон не примењује бр. 424/23 Од 30.1.2023. године</p> <p>По успостављању система финансијског управљања и контроле директор ће доставити доказе о истом.</p> <p>- У складу са препоруком, на седници надзорног одбора одржаној 23.11.2022. године донешени су</p>	<p>Сарадник за правне послове</p>	<p>Период у којем се планира предузимање мере исправљања</p> <p>Покретање набавке 3. априла 2023. године</p> <p>Закључење уговора у року од 30 дана од дана поректања набавке</p>

следећи правилници :

Правилник о трошковима репрезентације, угоститељских услуга, рекламе и пропаганде.
Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања.; Правилник о условима и начину коришћењу службених моторних возила.; Правилник о магацинском пословању; Правилник о благајничком пословању.
На седници надзорног одбора одржаној 30.1.2023. године Донешен је и Правилник о раду ЈКП "Врела"
Сјеница након добијања претходне сагласности од стране оснивача бр. 06-37/2022-34 од 15.12.2022. године на предлог Правилника о раду ЈКП "Врела"
Сјеница, којим је регулисано питање које се односи на службени пут, на јубиларне награде и друга питања која су утврђена као неправилности у поступку ревизије.
Директор је 4.10.2022. године донео Правилник о начину решавања рекламација потрошача комуналних услуга а дана 6.12.2022. године и Правилник о коришћењу службених мобилних картица.

Докази :

1. Правилник о трошковима репрезентације, угоститељских услуга, рекламе и пропаганде бр. 3569/22 од 23.11.2022. године.,
2. Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања бр. 3570/22 од 23.11.2022. године
3. Правилник о условима и начину коришћењу службених моторних возила бр. 3568/22 од 23.11.2022. године
4. Правилник о магацинском

	<p>пословању бр.3572/22 од 23.11.2022.године</p> <p>5.Правилник о благајничком пословању бр.3567/22 од 23.11.2022.године</p> <p>6.Правилник о раду бр.429/23 од 30.1.2023.године</p> <p>7.Правилник о коришћењу службених мобилних картица бр.3391/22 од 6.12.2022.године</p> <p>8.Правилник о начину решавања рекламација потрошача комуналних услуга бр.2339/22 од 4.10.2022.године</p>		
<p>2</p> <p>23.Предузеће није успоставило 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</p>	<p>- Директор је донео акциони план у којем је одредио да се у месецу јулу наком упуштања радних места путем природног одлива запослених(одлазак у пензију запосленог распоређеног на пословима оператера главног књиговође) изврши промена акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП "Врела" Сјеница, где ће се у оквиру организационе јединице служба за рачуноводствене, књиговодствене и финансијске послове систематизовати радно место само сталног интерног ревизора у складу са уредбом о каталогу радних места, те у складу са одредбама члана 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, запословањем интерног ревизора, успостави интерну ревизију.</p> <p>Доказ : Акциони план бр.727/23 од 24.2.2023.године</p> <p>Након доношења акта о унутрашњој организацији и систематизацији</p>	<p>Директор, Секретар</p>	<p>-Промена акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у месецу јулу.</p> <p>-Предаја захтева за сагласност за ново запошљавање Начелнику општинске управе- крај јуна</p> <p>- По добијању сагласности, закључивање уговора о раду - очекивано до краја 2023.године.</p>

3	<p>24) Основни капитал Предузећа који је регистрован код агенције за привредне регистре и утврђен у Одлуци о оснивању Предузећа у износу од 10 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала који је исказан пословним књигама Предузећа у износу од 18.833 хиљаде динара. То није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима</p>	<p>Предузеће је сагласно са Препоруком ревизије. Директор је упутио захтев бр. 713/23 Од 24.2.2023. године Скупштини општине Сјеница о измени оснивачког акта у члану 10 став 1., а у циљу усклађивања исказаног износа основног капитала у пословним књигама и одлуци о оснивању предузећа, те ће након доношења одлуке о измени оснивачког акта поднети захтев за промену код агенције за привредне регистре Доказ : Захтев бр. 713/23 Од 24.2.2023. године</p>	<p>Директор</p>	<p>Покренута 24.2.2023. године, у процесу одлучивање оснивача Скупштине општине Сјеница о промени оснивачког акта.</p>
---	--	---	-----------------	--

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

– нпр. акциони план...

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Нермин Љајић





Јавно комунално предузеће "ВРЕЛА"
Сјеница

Текући рачуни код Интеса банке: 160-7145-78, Комерц. банка: 205-84790-52, Војвођан банка 325-9500600041763-85, Трезор 840-743-95 у Сјеници, телефони: Директор 741-788, - Техничка служба 744-929, Рачуноводство 744-087. Факс: 741-788, Водовод 741-236. СаП центар 0800-333-110, Шифра дел. 3600, Мат. Бр. 07175213, ПИБ 100946072 ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17.

ЈКП "Врела" Сјеница

Број: 1276/23

Датум: 10.5.2023. године

Рифата Бурџовића Трше бр.17

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Београд, Макензијева 41

Поштовани,

У прилогу овог акта достављамо Вам Одазивни извештај одрађен на основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа "Врела" Сјеница за 2021. годину бр.400-840/2022-04/22 од 17.11.2022. године

Директор





Текући рачуни код Интеса банке: 160-7145-78, Комерц.банка:205-84790-52; Војвођан.банка 325-9500600041763-85, Трезор 840-743-95 у Сјеници, телефони; Директор 741-788, - Техничка служба 744-929, Рачуноводство 744-087. Факс: 741-788, Водовод 741-236. СаП центар 0800-333-110, Шифра дел. 3600, Мат. Бр. 07175213. ПИБ 100946072 ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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, ЈКП "Врела" Сјеница, ул. Рифата Бурџовића Трше бр.17, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ВРЕЛА" СЈЕНИЦА

ЗА 2021. годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-840/2022-04/22 од 17.11.2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

II

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

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	10) Предузеће није подносило годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководица корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину на обрасцима које припрема Централна јединица за хармонизацију
---	---

Опис мере исправљања	По препоруци ревизије а у складу са чланом 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, Предузеће је поднело годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: *Потврда о предатом извештају *Извештај *Изјава о интерним контролама

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>11) У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2021. годину: Као председници комисија и чланови за попис имовине и обавеза била су одређена лица која рукују имовином, односно која су задужена за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству, Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика, што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Предузеће није одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа води збирно, Нису евидентирани ефекти вишка залиха материјала по извршеном попису у пословним књигама у износу од 7.378 хиљада динара и мања материјала у износу од 533 хиљада динара, Предузеће није вршило попис потраживања од купаца - физичких лица чија је вредност са стањем на дан 31. децембар 2021. године исказана у износу од 42.278 хиљада динара, одложених пореских обавеза у износу од 15 хиљада динара, новчаних средстава по текућим рачунима код пословних банака у износу од 287 хиљада динара и краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљада динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству</p>
2. Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће је извршило попис имовине и обавеза у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа .
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: <ul style="list-style-type: none"> - Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза - Пописна листа нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме и биолошких средстава. - Пописна листа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара - Пописни извештај неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања - Извештај комисија за попис

- Извештај централне комисије
- Одлука о усвајању пописа

<p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>	<p>12) У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:</p> <p>-у пословним књигама има исказану вредност грађевинских објеката са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 48.546 хиљада динара. Предузеће није презентовало веродостојну рачуноводствену документацију о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству, нити има успостављену аналитичку евиденцију ових објеката у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству³ и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци.</p> <p>-у пословним књигама има исказану вредност постројења и опрема са стањем на дан 31. децембар 2021. године у износу од 36.026 хиљада динара. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију постројења и опреме, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству³ и члановима 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и да се евиденција основних средстава води на посебним картицама на којој су обезбеђени следећи подаци: назив основног средства, назив добављача од кога је средство набављено, датум и број фактуре о набавци, набавна вредност, вредност отписа и промене вредности и други подаци и</p> <p>-У 2021 години Предузеће је обрачунало амортизацију некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара.</p> <p>Због свега наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузеће у износу од 48.546 хиљада динара, нити исказане трошкове амортизације некретнина, постројења и опреме у износу од 3.761 хиљада динара</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>По препоруци ревизије Предузеће се у циљу исправљања ове неправилности обратило оснивачу, тј Начелнику општинске управе са захтевом да достави све уговоре на основу које је пренето право коришћења на непокретностима и објектима на ЈКП "Врела" Сјеница захтев бр.386/22 оф 29.3.2022.године као и Ургенцију за доставу података по наведеном захтеву Ургенција бр.1060/22 од 8.7.2022.године. Како се ни по захтеву ни ургенцији, Начелник није огласио нити доставио захтевану документацију, директор је донео акциони план којим је одредио лица која ће до 20. Марта захтевати од начелника и катастра непокретности историјат парцела на којима је ЈКП "Врела" уписана као корисник, те да у складу са тим успостави евиденцију некретнина, постројења и опреме.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>Доказ: Захтев бр.386/22 од 29.03.2022.године Ургенција по захтеву бр.1060/08.07.2022.године</p>

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	13) <i>Предузеће није у 2021. години и ранијим годинама вршило обрачун одложених пореза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Финансијски извештаји су услед неправилности враћени на допуну, па самим тим ни усклађивање одложених пореских обавеза није коначно утврђено. Предузеће још није поднело пореску пријаву на добит правних лица. По утврђивању коначне пореске обавезе и подношењу пореске пријаве на добит правних лица, Предузеће ће обавестити Државну ревизорску институцију и приложити истој потребну документацију као доказ о извршеним радњама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ : <ul style="list-style-type: none"> - Обавештење Агенције за привредне регистре о недостацима. - Потврда о пријему допуне финансијских извештаја

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	14) <i>У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:</i> <ul style="list-style-type: none"> - није успоставило аналитичку евиденцију залиха, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству² и чланом 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да су помоћне књиге аналитичке евиденције које се воде за некретнине, постројења и опрему, инвестиционе некретнине, дугорочне финансијске пласмане и залихе и - није вршило обрачун излаза (утрошака) залиха по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 28 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. <i>На основу свега наведеног не можемо да потврдимо исказан износ залиха од 1.551 хиљаду динара у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2021. године.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Предузеће није могло успоставити тачну евиденцију залиха због тренутних софтверских грешака програма за рачуноводство којег Предузеће користи .</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	15) <i>У поступку ревизије утврђене су неправилности:</i> <i>Предузеће је вршило евидентирање претплате по основу потраживања од купаца (физичка и правна лица) на рачуну купци у земљи у најмањем износу од 1.076 хиљада динара, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и обавезе из пословања у поменутом износу - у пословним књигама Предузећа нису исказана потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти, нити постоје аналитичке евиденције по том основу у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству². Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања по овом основу износи 197 хиљада динара.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>По препоруци ревизије</i> <ul style="list-style-type: none"> - Предузеће врши евидентирање претплате купаца као обавезе за примљене авансе , у складу са чланом 32. Став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге , предузетнике. - Предузеће је евидентирало потраживање и успоставило аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинг карата у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - аналитика неплаћених дневних паркинг карата - Финансијски налог – примљени аванси - Спецификација примљених аванса
--	--

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>16) У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не постоји аналитичка евиденција исправке вредности потраживања чији је износ у пословним књигама 32.211 хиљада динара, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству², - Предузеће не поседује податке о старосној структури потраживања у складу са захтевима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, - Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца – физичка и правна лица, као и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11– Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, - Предузеће није за сва потраживања по основу којих је покренут судски поступак, а након истека рока од 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршило индиректан отпис у укупном износу од 8.836 хиљада динара. На тај начин Предузеће је преценило потраживања од купаца, а потценило резултат пословања у износу од 8.836 хиљада динара. - Предузеће је евидентирало директан отпис потраживања у пословним књигама на начин да се сторнирају потраживања од купаца у износу од 2.665 хиљада динара, приходи од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара и обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара, што није у складу са чланом 46 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике¹. <p>На тај начин, Предузеће је у 2021. години потценило приходе од продаје производа и услуга у износу од 2.423 хиљаде динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 242 хиљаде динара као и расходе по основу директног отписа потраживања износу од 2.665 хиљада динара</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Предузеће је усвојило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања</p> <ul style="list-style-type: none"> - извршило директан отпис потраживања од купаца, физичких лица и предузетника у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у за привредна друштва, задуге и предузетнике
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Отпис дуга и одлука суда - Финансијски налог отписа дуговања - Финансијски налог – сумњива и спорна потраживања - Аналитичка евиденција сумњивих и спорних потраживања

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>17) Предузеће је исказало пасивна временска разграничења у износу од 961 хиљаде динара за шта у поступку ревизије није презентовало веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству² којим је прописано да се књижење пословних промена и догађаја на рачунима имовине, обавеза, капитала, прихода и расхода врши</p>
---	--

		на основу веродостојних рачуноводствених исправа које представљају писани документ или електронски запис о насталој пословној промени која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама, тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије директор је донео одлуку о именовању одговорноог лица кје треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа а све у циљу обезбеђења евидентирања пословних промена у пословним књигама, у складу са Законом о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - одлука о именовању Бр.132/23 - финансијски налози за месеце 1,2 и 3. месец 2023. - финансијски налози књижења трошкова за месеце 1,2, и 3. 2023. - књижење извода

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	18)Предузеће у 2021. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину.
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће је извршило резервисања за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију у складу са Одељком 21- Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28-Примања запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - Финансијски налог - Ексел фајл

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	19)У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру трошкова производних услуга евидентирало износ од 623 хиљаде динара, који се односи на трошкове који су настали током 2019. и 2020. године, што није у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству ² , којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су трошкови производних услуга у пословним књигама Предузећа за 2021. годину и прецењен је резултат из ранијих година у износу 623 хиљаде динара
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са Законом о рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -књижење трошкова у месецима 1,2,3,4 и 5. 2023. -напомена - књижење рачуна у месецима 1,2,3,4 и 5. 2023.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	20)У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру финансијских расхода евидентирало износ од 1.208 хиљада динара, који се односе на расходе камата за неизмирене обавезе из 2020. године за утрошену електричну енергију, што није у
----	--	--

	складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству ² којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, прецењени су финансијски расходи у пословним књигама Предузећа за 2021. годину, а прецењен је резултат из ранијих година у износу од 1.208 хиљада динара.
2. Опис мере исправљања	По препоруци ревизије Предузеће пословне промене евидентира у својим пословним књигама у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: -књижење трошкова у месецима 1,2,3,4 и 5. 2023. -напомена - књижење рачуна у месецима 1,2,3,4 и 5. 2023.

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	21)Предузеће није у потпуности сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству ² и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП. Напомене уз финансијске извештаје треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МРС/МСФИ којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани. Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима
2. Опис мере исправљања	Финансијски извештаји су услед неправилности враћени на допуну, па самим тим ни Напомене нису исправне. По подношењу и потврде исправности финансијског извештаја за пословну годину 2022. Предузеће ће обавестити Државну ревизорску институцију и приложити свој потребну документацију као доказ о извршеним радњама.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази: - - Обавештење Агенције за привредне регистре о недостацима. - Потврда о пријему допуне финансијских извештаја

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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



Директор

Нермин Љајић

(потпис)