

## РЕЗИМЕ



Државна  
ревизорска  
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду  
„Лазаревац“, Лазаревац, за 2022. годину

### МИШЉЕЊЕ

Удржавање од изражавања мишљења о финансијским  
извештајима



НАЗНАКЕ	<p>У пословним књигама Предузећа, 31. децембра 2022. исказани су грађевински објекти у укупном износу од 115.150 хиљада динара, од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализациону мрежу. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу.</p>
	<p>У пословним књигама Предузећа, исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми чија је вредност 398.449 хиљада динара, које се највећим делом, у износу од 382.161 хиљаде динара односе на изградњу у области водоснабдевања. С обзиром на то да наведена улагања потичу из ранијих година, као и да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току, у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу.</p>
	<p>Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа, 31. децембра 2022. године исказана су у износу од 424.329 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 482.769 хиљада динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 58.440 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењују од 1. јануара 2020. године, и по којим се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа услажене са изменама професионалне регулативе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.</p>
СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ	<p>Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације 31. децембра 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, да не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, да у периоду од 2010. до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа, од 30. децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљаде динара и евидентирани на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара.</p>
	<p>Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвојење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације у складу са чланом 112 став 1 и 2 Закона о водама.</p>
	<p>Предузеће није услагасило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 805.733 хиљаде динара са вредношћу основног капитала утврђеног Одлуком о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац број, А01.01-8768/1 од 10. октобра 2017. године, (пречишћен текст) и новчаног капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 10 Закона о јавним предузећима.</p>
ГЛУБОКЕ НАЗНАКЕ	<p>Предузеће је исказало губитак изнад висине капитала у укупном износу од 2.047.950 хиљада динара, што може изазвати сумњу у његову способност да настави пословање без помоћи Оснивача.</p>
	<p>Губици воде на водоводној мрежи, према подацима добијеним из стручне службе, износе 56 % од укупно произведене количине воде.</p>

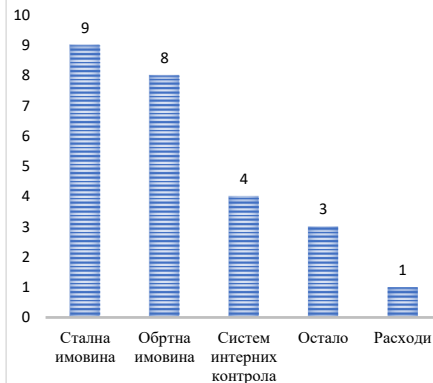
### ЕФЕКТИ САРАДЊЕ

Током поступка ревизије, Предузеће је предузело меру исправљања и то:

Налогом за књижење број 01 од 2. јануара 2023. године Предузеће је рекласификовало потраживања за репрограме од купаца према року доспећа (потраживања старија од 12 месеци) у укупном износу од 7.108 хиљада динара у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



### БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



25

