



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВРЕЛА“, СЈЕНИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



Број: 400-840/2022-04/27
Београд, 10. јул 2023. године





САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	8
2.1.1 Контролне активности	8
2.1.1.1 Опис неправилности	8
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.2 ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	8
2.2.1 Контролне активности	8
2.2.1.1 Опис неправилности	8
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
2.3 ОСТАЛА КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА -.....	9
2.3.1 Порез на додату вредност у примљеним фактурама	9
2.3.1.1 Опис неправилности	9
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	10
2.4 ГОТОВИНА И ГОТОВИНСКИ ЕКВИВАЛЕНТИ	10
2.4.1 Уплата пазара на текући рачун	10
2.4.1.1 Опис неправилности	10
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.5 ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	11
2.5.1 Обавезе према добављачима	11
2.5.1.1 Опис неправилности	11
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	12
2.6 ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	12
2.6.1 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода	12
2.6.1.1 Опис неправилности	12
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.6.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.7 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ	13
2.7.1 Одложене пореске обавезе	13
2.7.1.1 Опис неправилности	13
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	13



2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	14
2.8.1	ТРОШКОВИ МАТЕРИЈАЛА, ГОРИВА И ЕНЕРГИЈЕ.....	14
2.8.1.1	Опис неправилности.....	14
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	14
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	15
2.9	ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ.....	15
2.9.1.	Остали финансијски приходи.....	15
2.9.1.1	Опис неправилности.....	15
2.9.1.2	Исказане мере исправљања.....	15
2.9.1.3	Оцена мера исправљања.....	16
2.10	ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА.....	16
2.10.1	Праћење и процена система.....	16
2.10.1.1	Опис неправилности.....	16
2.10.1.2	Исказане мере исправљања.....	16
2.10.1.3	Оцена мера исправљања.....	17
2.11	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	17
2.11.1	ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА НИЈЕ ВРШЕН У СКЛАДУ СА ЗАКОНСКИМ И ПОДЗАКОНСКИМ ПРОПИСИМА И ИНТЕРНИМ АКТИМА ДРУШТВА.....	17
2.11.1.1	Опис неправилности.....	17
2.11.1.2	Исказане мере исправљања.....	17
2.11.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.12	НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	19
2.12.1	Аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме.....	19
2.12.1.1	Опис неправилности.....	19
2.12.2	Исказане мере исправљања.....	19
2.12.3	Оцена мера исправљања.....	20
2.13	ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА/ОБАВЕЗЕ.....	21
2.13.1	Невршење обрачуна и исказивања одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима.....	21
2.13.1.1	Опис неправилности.....	21
2.13.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.13.1.3	Оцена мера исправљања.....	21
2.14	ЗАЛИХЕ.....	21
2.14.1	Није успостављена аналитичку евиденцију залиха и није вршен обрачун излаза залиха по методи просечне пондерисане цене.....	21
2.14.1.1	Опис неправилности.....	21
2.14.1.2	Исказане мере исправљања.....	22
2.14.1.3	Оцена мера исправљања.....	22
2.15	ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	22



2.15.1 Неправилно евидентирање преплате по основу потраживања од купаца и 22	22
неисказивање потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти..... 22	22
2.15.1.1 Опис неправилности	22
2.15.1.2 Исказане мере исправљања	23
2.15.1.3 Оцена мера исправљања.....	23
2.16 ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ..... 23	23
2.16.1 Исправка вредности потраживања од продаје..... 23	23
2.16.1.1 Опис неправилности	23
2.16.1.2 Исказане мере исправљања	24
2.16.1.3 Оцена мера исправљања.....	25
2.17 КРАТКОРОЧНА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЋЕЊА..... 25	25
2.17.1 Исказана пасивна временска разграничења без веродостојне рачуноводствене исправе 25	25
2.17.1.1 Опис неправилности	25
2.17.1.2 Исказане мере исправљања.....	26
2.17.1.3 Оцена мера исправљања.....	26
2.18 ТРОШКОВИ ОСТАЛИХ ЛИЧНИХ РАСХОДА И НАКНАДА 26	26
2.18.1 Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених 26	26
2.18.1.1 Опис неправилности	26
2.18.1.2 Исказане мере исправљања.....	27
2.18.1.3 Оцена мера исправљања.....	27
2.19 ПОСЛОВНИ РАСХОДИ 27	27
2.19.1 Трошкови производних услуга..... 27	27
2.19.1.1 Опис неправилности	27
2.19.1.2 Исказане мере исправљања.....	27
2.19.1.3. Оцена мера исправљања.....	28
2.20 ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ..... 28	28
2.20.1 Расходи камата..... 28	28
2.20.1.1 Опис неправилности	28
2.20.1.2 Исказане мере исправљања.....	28
2.20.1.3 Оцена мера исправљања.....	29
2.21 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ..... 29	29
2.21.1 Напомене уз финансијске извештаје не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима..... 29	29
2.21.1.1 Опис неправилности	29
2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	29
ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА 30	30
2.22.1. Контролне активности..... 30	30
2.22.1.1. Опис неправилности	30
2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	31



2.23.ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	32
2.23.1. Интерна ревизија	32
2.23.1.1. Опис неправилности	32
2.23.1.2.Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	32
2.24. КАПИТАЛ.....	32
2.24.1. Основни капитал.....	32
2.24.1.1. Опис неправилности	32
2.24.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	32
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	33
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	33
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	35



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Врела“, Сјеница за 2021. годину, број 400-840/2022-04/22 од 17. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и одазивни извештај број 1276/23 од 10. маја 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 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Контролне активности

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године, Предузеће је доставило одлуку Надзорног одбора Предузећа о изменама и допунама правилника о рачуноводству и Правилник о рачуноводству.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 428/23 од 30. јануара 2023. године, као и пречишћен текст наведеног правилника. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је измењен и допуњен на начин да су одређене стопе амортизације за непокретности по којима се обрачунавају трошкови амортизације (члан 7), односно дефинисани су услови и начин стављања у употребу алата и ситног инвентара (члан 21). Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама је у примени за састављање финансијског извештаја за 2022. годину. Усвојени Правилник ступио је на снагу у року од осам дана од дана објављивања на огласној табли Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 428/23 од 30. јануара 2023. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 428/23 од 30. јануара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Контролне активности

2.2.1.1 Опис неправилности

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.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је поступило по датој препоруци и врши књижење рачуна у прописаним роковима.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће налогом за књижење број 2 од 28. фебруара 2023. године евидентирало у пословним књигама улазне рачуне који се односе на трошкове текућег периода водећи рачуна о роковима достављања рачуноводствених исправа за књижење у складу са прописима. Наиме, у налогу за књижење су наведени датуми књижења који одговарају датумима евидентирања примљених рачуна у Предузећу (пријемни штамбил на документу), тако да се књижење рачуна врши на дневном нивоу, односно даном пријема рачуна као веродостојне исправе.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 2 од 28. фебруара 2023. године
- 27 (двадесетседам) рачуна разних добављача: ПР „Микан-АЕК“ Сјеница, „Агро Пештер 777“ ПЗ Дуга Пољана, „Delmax“ д.о.о. Стара Пазова, „Yettel“ д.о.о. Београд, СТР „Парта“ Сјеница, ЈП „ЕПС“ Београд, „НИС“ а.д. Нови Сад, Токовић Мукадеса из Сјенице, Комдел“ Београд, „БКЦ Софт“ ПР Сјеница, „АМС Осигурање“ Београд, „Магента ДМ плус“ Ниш, „Лађар 020 Тахо“ д.о.о, „Графокартон“ д.о.о. Пријеполје, „Агроуниверзал МСН Јеротијевић“ ПР Адрани у временском периоду од 6. фебруара до 21. фебруара 2023. године,
- Аналитичке картице добављача ПР „Микан-АЕК“ Сјеница, „Агро Пештер 777“ ПЗ Дуга Пољана, „Delmax“ д.о.о. Стара Пазова, „Yettel“ д.о.о. Београд, ЈП „ЕПС“ Београд, „НИС“ а.д. Нови Сад за 2023. годину.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.3 Остала краткорочна потраживања -

2.3.1 Порез на додату вредност у примљеним фактурама

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће за сваки појединачни порески период (календарски месец), није утврђену разлику у пореским пријавама, а која се односи на разлику између пореза на додату вредност у примљеним фактурама и обавеза за порез на додату 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. На тај начин, Предузеће је преценило обавезе за порез на додату вредност исказане у издатим фактурама и потраживања за порез на додату вредност у примљеним фактурама у износу од 16.413 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године, Предузеће је евидентирало утврђене разлике по основу пореза на додату вредност у месечним пореским пријавама за порез на додату вредност на одговарајућим рачунима.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће евидентирало разлике између пореза на додату вредност у примљеним рачунима и обавеза за порез на додату вредност по издатим рачунима у својим пословним књигама у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. У вези наведеног Предузеће је доставило Налог за књижење број 24-6 од 1. јануара



2022. године којим је искњижило погрешно евидентиран порез на додату вредност у ранијем периоду на рачунима потраживања (270 и 271) и обавеза за порез на додату вредност (470 и 471).

Увидом у налоге за књижење број 24-25 од 31. децембра 2022. године и број 24-1 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да Предузеће потраживања за више плаћен порез на додату вредност евидентира на конту потраживања за више плаћени порез на додату вредност и да обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза на додату вредност евидентира на рачуну обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунатог пореза на додату вредност и претходног пореза .

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 24-6 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 24-25 од 31. децембра 2022. године,
- Пореска пријава за порез на додату вредност број 2473992074 за месец децембар 2022. године,
- Налог за књижење број 24-1 од 31. јануара 2023. године,
- Пореска пријава за порез на додату вредност број 2478017008 за месец јануар 2023. године,
- Аналитичке картице рачуна 270 - пдв у примљеним фактурама 20%- и 271 – пдв у примљеним фактурама 10% за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године,
- Аналитичке картице рачуна 470 - обавеза за пдв 20% и 471 - обавеза за пдв 10% за период 1. јануар 2022. - 31. децембар 2022. године,

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.4 Готовина и готовински еквиваленти

2.4.1 Уплата пазара на текући рачун

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године, Предузеће је навело да евидентира готовинске уплате и предаје дневни пазар код пословне банке истог радног дана.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће доставило Налоге за уплату дневног пазара и изводе текућих рачуна о уплати дневног пазара за месец јануар 2023. године, као и дневне благајничке извештаје, тако да дневник благајне одговара уплатама и исплатама готовог новца.

Докази које је Предузеће приложило:

- Благајнички дневник, налог за уплату и извод текућег рачуна број 2 од 4. јануара 2023. године,
- Благајнички дневник, налог за уплату и извод текућег рачуна број 3 од 5. јануара 2023. године,
- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 5 од 9. јануара 2023. године.
- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 6 од 10. јануара 2023. године.



- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 7 од 11. јануара 2023. године.
- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 8 од 12. јануара 2023. године.
- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 9 од 13. јануара 2023. године.
- Благајнички дневник, налог за уплату, и извод текућег рачуна број 12 од 16. јануара 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.5 Обавезе из пословања

2.5.1 Обавезе према добављачима

2.5.1.1 Опис неправилности

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 преплате 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. На тај начин, мање су исказани плаћени аванси за залихе и услуге као и обавезе према добављачима у земљи у наведеном износу.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је навело да је усагласило обавезе са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

На основу уговора о преузимању дуга број 1398/20 од 7. децембра 2020 године закљученим са Предузећем, општина Сјеница, као оснивач, преузела је обавезе по основу испоручене а неизмирене електричне енергије према ЈП „Електропривреда Србије“, Београд и које на дан 31. децембар 2020 године износе 76.670 хиљада динара.

Обавезе за испоручену електричну енергију према ЈП „Електропривреда“ Србије са стањем на дан 31. децембар 2022. године износе 54.882 хиљада динара и исте су усаглашене записником о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године потписаним између ЈП „Електропривреда Србије“ и Предузећа, дана 13. јануара 2023. године.

Претходно измирене обавезе према ЈП „Електропривреда Србије“, Београд Предузеће је у својим пословним књигама за 2022 годину евидентирало умањењем обавезе, а у корист резултата из ранијег периода у истом износу.

Претплате на рачунима обавеза према добављачима у земљи са стањем на дан 31. децембар 2022. године Предузеће је евидентирало на групи рачуна 15 – Плаћени аванси за залихе и услуге у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна



друштва, задруге и предузетнике у укупном износу од 1.072 хиљаде динара (налог за књижење 24-51 од 31. децембра 2022. године)

Докази које је Предузеће приложило:

- Уговор о преузимању дуга број 1398/20 од 7. децембра 2020. године,
- Записник о усаглашавању међусобних потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године број 202/23 од 13. јануара 2023. године
- Аналитичка картица за добављача ЈП „ЕПС снабдевање“ (4350009009) за временски период 1. јануар 2022. године – 31. децембар 2022. године,
- Аналитичка картица ЈП „ЕПС снабдевање“ за потрошача 4015005519 (ЈКП „Врела“) за временски период 1. јануар 2021. године - 31. јануар 2023. године,
- Налог за књижење број 24-51 од 31. децембра 2022. године,
- Спецификација добављача (435) за 2022. годину на дан 31. децембар 2022. године,
- Спецификација плаћених аванса за 2022. годину на дан 31. децембар 2022. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.6 Остале краткорочне обавезе

2.6.1 Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

2.6.1.1 Опис неправилности

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 вредност⁷, 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године, Предузеће је навело да је извршило обрачун и исказало обавезу за порез на додату вредност на бесплатно коришћење услуга паркирања особама са инвалидитетом, државним органима и органима локалне самоуправе.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило измене пореских пријава за порез на додату вредност за период од 1. септембра 2021. године до 31. августа 2022. године. Измена наведених пореских пријава за порез на додату вредност извршена је на основу прегледа корисника који су били ослобођени плаћања месечних карти за услугу паркирања. У прегледима су наведени корисници услуге паркирања, број возила за која није вршена услуга наплате и то по месецима за период септембар 2021. године – август 2022. године, тако да је за тај период извршена измена пореских пријава за порез на додату вредност за остварени укупан промет у бруто износу од 426.000 динара. Измена поднетих пореских пријава за порез на додату вредност извршена је дана 23. фебруара 2023. године у вези чега је Предузеће доставило измењене пореске пријаве. Налогом за књижење број 24-54 од 31. децембра 2022. године евидентиране су разлике у измењеним пореским пријавама за порез на



додату вредност и приказане обавезе за порез на додату вредност у укупном износу од 64 хиљаде динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- 12 (дванаест) Пореских пријава за порез на додату вредност за временски период 1. септембар 2021. године - 31. август 2022. године,
- 12 (дванаест) измењених Пореских пријава за порез на додату вредност за временски период 1. септембар 2021. године - 31. август 2022. године,
- Налог за књижење број 24-54 од 31. децембра 2022. године,
- Преглед корисника и броја возила, са месечним прегледом за које није вршен наплата и обрачун пореза на додату вредност број 356/23 од 24. јануара 2023. године – ВИП карте Паркинг сервис за период од септембра 2021. до августа 2022. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.7 Пословни расходи

2.7.1 Одложене пореске обавезе

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је навело да је предузело активности на отклањању утврђене неправилности у циљу прибављања веродостојне рачуноводствене документације.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврдили смо да је Предузеће доставило Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број 33-00-21/2014 од 11. марта 2014. године закључен између Предузећа и Министарства финансија Републике Србије, којим је констатовано да Предузеће има порески дуг на дан 31. децембар 2013. године у износу од 15.477.378,58 динара, што је констатовано Записником о усаглашеном стању дуга број 414-100946072 од 23. јануара 2014. године. Према члану 2 закљученог Споразума Предузећу је одобрено плаћање утврђеног пореског дуга на 48 рата. Предузеће је такође доставило Захтев упућен Пореској управи, Филијала Пријепоље од 9. августа 2022. године ради усаглашавања стања пореског дуга на дан 31. децембар 2021. године. На основу поднетог захтева, Пореска управа, Филијала Пријепоље издала је потврду број 284-437-00-00659/2023-1300 од 24. фебруара 2023. године да порески обвезник Јавно комунално предузеће „Врела“ Сјеница на дан издавања потврде нема евидентираних неизмирених обавеза по основу јавних прихода које су у надлежности Пореске управе. Предузеће је, дана 16. марта 2023. године, упутило допис – ургенцију Пореској



управи, Филијала Пријепоље број 917/23 ради сачињавања записника о усаглашавању стања. Међутим, Предузеће није доставило веродостојну рачуноводствену исправу на основу које је исказало износ од 12.100 хиљада динара на рачуну одложених пореских средстава.

Докази које је Предузеће приложило:

- Споразум о одлагању плаћања пореског дуга број 33-00-21/2014 од 11. марта 2014. године закључен између Предузећа и Министарства финансија Републике Србије,
- Захтев Предузећа упућен Пореској управи, Филијала Пријепоље, за усаглашавање стања пореског дуга на дан 31. децембар 2021. године, од 9. августа 2022. године,
- Ургенција Предузећа упућена Пореској управи, Филијала Пријепоље број 917/23 од 16. марта 2023. године
- Аналитичка картица рачуна 498 - одложене пореске обавезе за 2016. годину,
- Аналитичка картица рачуна 498 - одложене пореске обавезе за 2017. годину,
- Налог за књижење број 01-00379/2017 од 31. децембра 2017. године,
- Налог за књижење број 01-00375/2017 од 31. децембра 2017. године,
- Налог за књижење број 01-00374/2017 од 31. децембра 2017. године,
- Аналитичка картица рачуна 498 - одложене пореске обавезе за 2018. годину,
- Налог за књижење број 01-00303/2018 од 31. децембра 2018. године,
- Потврда Министарства финансија, Пореске управе, Филијала Пријепоље број 284-437-00-00659/2023-1300 од 24. фебруара 2023. године,
- Консолидовани упит стања - Преглед свих рачуна са свих извора у фискалној 2022. години за пореског обвезника ЈКП „Врела“ Сјеница, ПИБ 109946072 од 24. фебруара 2023. године.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, обзиром да је на рачуну одложених пореских обавеза и даље исказан износ од 12.100 хиљада динара, који Предузеће није документовало како је прописано чланом 9 Закона о рачуноводству, нити је, из достављене документације, било могуће потврдити исказану вредност одложених пореских обавеза у финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину.

2.8.1 Трошкови материјала, горива и енергије

2.8.1.1 Опис неправилности

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 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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је навело да се врши контрола веродостојности рачуноводствених исправа.



У циљу поступања по датој препоруци утврђено је да је директор Предузећа одлуком број 132/23 од 11. јануара 2023. године одредио запосленог на радном месту главни књиговођа као лице које је одговорно за евидентирање пословних промена на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. У поступку ревизије достављени су налози за књижење број 1-52 од 14. марта 2023. године, број 2 од 28. фебруара 2023. године и број 28-4 од 31. марта 2023. године са комплетном документацијом у прилогу и потписом лица које врши контролу у складу са донетом одлуком директора.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука директора Предузећа број 132/23 од 11. јануара 2023. године о именовању одговорног лица које треба да врши контролу веродостојности рачуноводствених исправа,
- Налог за књижење број 1-52 од 14. марта 2023. године са прилозима (изводи),
- Налог за књижење број 2 од 28. фебруара 2023. године са прилозима (трошкови),
- Налог за књижење број 28-4 (услуге) од 31. марта 2023. године са прилозима.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.9 Финансијски приходи

2.9.1.Остали финансијски приходи

2.9.1.1 Опис неправилности

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. Због тога, у финансијским извештајима прецењени су финансијски приходи, а потцењени пословни приходи у наведеном износу.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је навело да је поступило по датој препоруци и да је у новој пословној години наставило са поступањем по датој препоруци.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је Предузеће извршило прекњижавање прихода од наплаћених дневних карата са рачуна остали приходи на рачун прихода од продаје производа и услуга. Предузеће је доставило финансијску картицу аналитичког конта 614490 – приходи од паркинга за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године на којем је извршено евидентирање наведених прихода по основу дневних паркинг карти. У вези наведеног достављени су и изводи са текућих рачуна о извршеним уплатама по том основу.

Докази које је Предузеће приложило:

- Финансијска картица аналитичког конта 614490 – приходи од паркинга за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године,
- Изводи са текућег рачуна о извршеним уплатама дневних паркинг карти за дане 28. новембар 2022. године, 30. новембар 2022. године, 2. децембар 2022. године, 5. децембар 2022. године, 6. децембар 2022. године, 8. децембар 2022. године, 12. децембар 2022. године, 14. децембар 2022. године, 15. децембар 2022. године, 17. децембар 2022. године, 23. децембар 2022. године, 26. децембар 2022. године и 27. децембар 2022. године.



2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.10 Интерна финансијска контрола

2.10.1 Праћење и процена система

2.10.1.1 Опис неправилности

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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 716/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 716/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће сачинити и доставити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Акционим планом предвиђено је да је лице које ће предузимати активности по плану запослени на радном месту шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 31. март 2023. године.

Предузеће је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину доставило Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију 19. априла 2023. године. У члану 19 Правилника Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је 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 основу тога, наведени Годишњи извештај, Предузеће је доставило са закашњењем од 19 дана.

Поступајући по датој препоруци Предузеће је поднело годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Централној јединици за хармонизацију у вези чега је је достављен наведени извештај, потврда о предатом извештају и изјава о интерним контролама.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 716/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину,
- Потврда о електронски достављеном извештају Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију 19. априла 2023. године,



- Изјава законског заступника Предузећа о интерним контролама за 2022. годину.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, због тога што је Предузеће доставило Годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, али са закашњењем од 19 дана.

2.11 Попис имовине и обавеза

2.11.1 Попис имовине и обавеза није вршен у складу са законским и подзаконским прописима и интерним актима Друштва

2.11.1.1 Опис неправилности

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 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 динара, што није у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 717/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 717/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће извршити попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања



књиговодственог стања са стварним стањем. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 25. март 2023. године.

Предузеће је у одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године доставило пописне листе, извештаје пописних комисија, централне пописне комисије и одлуку Надзорног одбора Предузећа о усвајању пописа за 2022. годину. На основу увида у достављене пописне листе утврђено је да исте садрже књиговодствено стање и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог за ликвидацију утврђених разлика. На основу увида у Записник комисије за попис неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената на дан 31. децембар 2022. године утврђено је да је Предузеће извршило попис потраживања од физичких лица са стањем на дан 31.12.2022. године, попис одложених пореских обавеза и новчаних средстава по текућим рачунима код пословних банака. Предузеће је доставило уговоре о раду за председника и чланове пописне комисије за попис неуплаћеног уписаног новчаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања, из којих се недвосмислено може видети да ова именована лица не рукују имовином, односно нису задужена за имовину која се пописује. Предузеће је доставило финансијски налог број 24-61 од 31. децембра 2022. године којим су евидентирани ефекти утврђеног вишка и мањка на годишњем попису.

Предузеће у одазивном извештају није доставило:

- доказ да је извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом за потраживања од купаца пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја у складу са чланом 20 Закона о рачуноводству.
- доказ да је одредило инвентарни број за новонабављене контејнере, него контејнере истог типа и даље води збирно,

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 717/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза број 4056/22 од 8. децембра 2022. године,
- Пописна књига (пописна листа) основних средстава за 2022. годину број 338/23 од 23. јануара 2023. године,
- Извештај о редовно извршеном попису материјалних улагања, некретника, постројења, опреме и биолошких средстава на дан 31.12.2022. године број 338-1/23 од 23. јануара 2023. године,
- Извештај комисије и пописна листа залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара број 337/2023 од 23. јануара 2023. године,
- Записник Комисије о извршеном попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања број 4340/22 од 30. децембра 2022. године,
- Записник Комисије о извршеном попису неуплаћеног уписаног капитала, дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања за попис новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената број 4339/22 од 30. децембра 2022. године,
- Извештај централне комисије за попис о извршеном попису 339/23 од 23. јануара 2023. године,
- Одлука о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са тањем на дан 31.12.2022. године број 427/23 од 30. јануара 2023. године,



2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, из разлога што приликом обављања пописа имовине и обавеза за 2022. годину Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом за потраживања од купаца пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја и није одредило инвентарне бројеве за новонабављене контејнере.

2.12 Некретнине, постројења и опрема

2.12.1 Аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме

2.12.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће:

- 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 рачуноводству 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,

- 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 рачуноводству 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

- 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.

2.12.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 718/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 718/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће се Предузеће обратити начелнику Општинске управе Сјеница са захтевом да се доставе уговори или други правни акти на основу којих је извршена промена у катастру непокретности. Такође,



Предузеће ће упутити захтев Служби за катастар непокретности у циљу издавања историјата катастарских парцела које су у листовима непокретности уписане на Предузеће. Акционим планом предвиђено је да су лица која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту секретар предузећа и шефа материјалног књиговодства, а планирани датум завршетка ових активности је 20. март 2023. године. Поред наведеног, Предузеће се Захтевом број 386/22 од 29. марта 2022. године обратило Општинској управи Сјенице за издавање копија уговора који се односи на стару управну зграду Предузећа која се налазила у Дубровачкој улици. Предузеће је дана 8. јула 2022. године, истој управи, упутило ургенцију број 1060 за поступање по раније поднетом захтеву, али Оснивач још увек није на наведене захтеве у ургенцију одговорио. У одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, поступајући по датој препоруци, Предузеће се у циљу исправљања ове неправилности обратило оснивачу, односно начелнику Општинске управе са захтевом да достави све уговоре на основу које је пренето право коришћења на непокретностима и објектима на ЈКП „Врела“ Сјеница

На дан 31. децембар 2022 године исказани су грађевински објекти набавне вредности 48.546. хиљада динара. Предузеће и даље није успоставило аналитичку евиденцију за наведену билансну позицију, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Поред тога, Предузеће, није прибавило веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству о врсти, намени, вредности и површини грађевинских објеката, чија набавна вредност у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022 године износи 48.546 хиљада динара.

У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су постројења и опрема набавне вредности 85.542 хиљада динара и исправке вредности 52.109 хиљада динара. Предузеће је устројило аналитичку евиденцију постројења и опреме на основу које се може утврдити назив постројења и опреме, вредност, стопа амортизације, текући отпис и књиговодствена вредност. На основу наведено Предузеће је поступило у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству и чланом 4 и 21 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и аналитички преглед основних средстава са инвентарским бројевима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 718/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Захтев Предузећа број 386/22 од 29. марта 2022. године,
- Ургенција Предузећа број 1060/22 од 8. јула 2022. године,
- Аналитичка евиденција основних средстава за период 1. јануар 2022. – 31. децембар 2022. године.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће, јер је Предузеће устројило аналитичку евиденцију само за постројења и опрему у складу са прописима, али не и за грађевинске објекте исказане у пословним књигама.

Поред тога, Предузеће није прибавило веродостојну рачуноводствену исправу у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству о врсти, намени, вредности и површини исказаних грађевинских објеката.



2.13 Одложена пореска средства/обавезе

2.13.1 Невршење обрачуна и исказивања одложених пореских средстава/обавеза у финансијским извештајима

2.13.1.1 Опис неправилности

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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 719/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 719/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће извршити обрачун и евидентирање одложених пореских средстава/обавеза и извршити исказивање у складу са захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године наведено је да су финансијски извештаји 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. Предузеће у одазивном извештају није доставило обрачун одложених пореских средстава/обавеза. У достављеном Закључном листу на дан 31. децембра 2022. године није исказана поменута билансна позиција.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 724/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Закључни лист на дан 31. децембар 2022. године,
- Обавештење Агенције за привредне регистре број 8771950 од 9. маја 2023. године
- Потврда о пријему допуне финансијских извештаја за 2022. годину број ФИН 260574/2023 од 9. маја 2023. године.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Предузеће није вршило обрачун одложених пореза за 2022 годину, у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

2.14 Залихе

2.14.1 Није успостављена аналитичку евиденцију залиха и није вршен обрачун излаза залиха по методи просечне пондерисане цене

2.14.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- није успоставило аналитичку евиденцију залиха, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству 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.

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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 720/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 720/23 од 24. фебруара 2023. године којим је именовано лице на радном месту материјални књиговођа, која ће успоставити аналитичку евиденцију залиха и вршити обрачун излаза залиха у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, а планирани рок за доставу доказа о предузетим активностима је 31. март 2023. године.

У достављеном Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је навело да није могло успоставити тачну евиденцију залиха због тренутних софтверских грешака програма за рачуноводство који Предузеће користи. Поред тога, нису достаљени докази на основу којих се можемо уверити на који начин се врши обрачун излаза залиха, односно да ли се обрачун излаза залиха (утрошака) води по методи просечне пондерисане цене како је предвиђено одредбама члана 28-29 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 721/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију залиха у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, а чија је вредност у пословним књигама на дан 31. децембар 2022 године 17.557 хиљада динара. Поред тога, Предузеће не врши обрачун излаза (утрошака) залиха по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 28-29 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.15 Потраживања по основу продаје

2.15.1 Неправилно евидентирање преplate по основу потраживања од купаца и неисказивање потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти

2.15.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

- Предузеће је вршило евидентирање преplate 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



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 паркинг карти, нити постоје аналитичке евиденције по том основу у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Према подацима Предузећа, укупан износ потраживања по овом основу износи 197 хиљада динара.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 721/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 721/23 од 24. фебруара 2023. године којим је именовано лице на радном месту главни књиговођа, која ће вршити евидентирање преплате купаца као обавезе за примљене авансе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. За евидентирање потраживања и успостављање аналитичке евиденције неплаћених дневних паркинг карти Акционим планом је именовано лице на радном месту радника на пословима решавања рекламација, а планирани рок за доставу доказа о предузетим активностима је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је навело да врши евидентирање преплате 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 и да је извршило евидентирање потраживања и успоставило аналитичку евиденцију неплаћених дневних паркинг карата у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству, што је утврђено увидом у аналитику неплаћених дневних паркинг карти и спецификацију примљених аванса и налог за књижење број 24-56 од 31. децембра 2022. године.

Укупан износ претплате по основу потраживања од купаца који је евидентиран на рачуну примљени аванси на дан 31. децембар 2022. године износи 1.766 хиљада динара.

Поред тога, у пословним књигама за 2022 годину исказана су потраживања по основу неплаћених дневних паркинг карти у износу од 218 хиљада динара за која постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 721/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Аналитика неплаћених дневних паркинг карата за 2022. годину,
- Финансијски налог број 24-56 од 31. децембра 2022. године,
- Спецификација примљених аванса за период 01.01.-31.12.2022. године.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.16 Потраживања по основу продаје

2.16.1 Исправка вредности потраживања од продаје

2.16.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:



- 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 рачуноводству,
- 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 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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 722/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 722/23 од 24. фебруара 2023. године којим је именовано лица на радном месту шеф рачуноводства и радном месту контиста, која ће Државној ревизорској институцији доставити доказе о отклањању утврђених неправилности. Планирани рок за доставу доказа о отклањању неправилности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године Предузеће је навело да је извршило директан опис потраживања од купаца, физичких лица и предузетника. За потраживања за која је покренут судски поступак Предузеће је извршило индиректну исправку, као и за потраживања за које је извршен директан отпис.

Поред тога, Предузеће је за потраживања по којима је покренут судски поступак у износу од 9.742 хиљаде динара у складу са чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа налогом за књижење број 24-75 од 31. децембра 2022. године.

Предузеће је евидентирало директан отпис потраживања у пословним књигама у износу од 5.560 хиљада динара у складу са чланом 30 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа налогом за књижење број 24-7 од 11. октобра 2022. године.

Осим тога Предузеће није доставило:

- доказ да је успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања,
- доказ да је успоставило старосну структуру потраживања и



- доказ да је вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца - физичка и правна лица.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 722/23 од 24. фебруара 2023. године
- Аналитичка евиденција исправке вредности потраживања за период 01.01.-31.12.2022. године,
- Отпис дуга (конто 2040008163) по пресуди Привредног суда у Краљево бр. 1.П.175/222 од 15. септембра 2022. године, Предлог за извршење на основу веродостојне исправе за купца (конто 2040008163), Последња опомена пред тужбу и искључење од 2. новембра 2021. године.
- Отпис дуга (конто 2043000897) по судском поравнању П.бр.387/20 од 27. октобра 2022. године, Решење о извршењу број Иивк 920/2018 од 28. августа 2018. године,
- Отпис дуга (конто 2043002071) по судском поравнању П.бр.377/20 од 27. октобра 2022. године, Решење о извршењу број Иивк 920/2018 од 28. августа 2018. године,
- Отпис дуга (конто 2043000569) по пресуди Привредног суда у Краљево бр. 1.П.175/222 од 15. септембра 2022. године, Предлог за извршење на основу веродостојне исправе за купца (конто 2040008163), Последња опомена пред тужбу и искључење од 2. новембра 2021. године.
- Отпис дуга (конто 2043002072) по судском поравнању П.бр.388/22 од 17. октобра 2021. године, Решење о извршењу број Иивк 1125/20 од 19. новембра 2020. године,
- Финасијски налог отписа дуговања 24-7 од 11. октобра 2022. године,
- Финансијски налог сумњива и спорна потраживања број 24-75 од 31. децембра 2022. године,
- Аналитичка евиденција сумњивих и спорних потраживања за период 01.01.-31.12.2022. године,

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Предузеће:

- није доставило доказ да је успоставило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству,
- није доставило доказ о успостављеној старосној структури потраживања у складу са захтевима из Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и
- доставило доказ да је вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца - физичка и правна лица у складу са захтевима параграфа 11. 21 - 11.26 Одељка 11— Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама,

2.17 Краткорочна пасивна временска разграничења

2.17.1 Исказана пасивна временска разграничења без веродостојне рачуноводствене исправе

2.17.1.1 Опис неправилности

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



2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 723/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 723/23 од 24. фебруара 2023. године којим је именовано лице на радном месту главни књиговођа, Одлуком број 123/23 од 11. јануара 2023. године, које ће вршити контролу веродостојности рачуноводствених исправа. Планирани датум за доставу доказа о извршеним исправкама и планираних активности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је навело је директор Предузећа је донео одлуку о именовању 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. Увидом у достављену документацију утврђено је да Предузеће није доставило веродостојну рачуноводствени исправу, у складу са чланом 9 став 1 и 2 Закона о рачуноводству, која се односи на евидентирање које је извршено у пословним књигама по основу исказаних краткорочних пасивних временских разграничења у износу од 961 хиљаде динара, а који се налази у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 723/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Одлука директора Предузећа број 123/23 од 11. јануара 2023. године,
- финансијски налози број 28-2 од 31. јануара 2023. године, број 28-3 од 28. фебруара 2023. године, број 28-4 од 31. марта 2023. године, извод 1-53 од 18. марта 2023. године, извод број 53 Банка Интеза од 18. марта 2023. године, извод број 1-70 од 11. априла 2023. године, извод број 70 од 11. априла 2023. године,
- финансијски налози књижења трошкова 31. јануара 2023. године број 1, од 28. фебруара 2023. године број 2, од 31. марта 2023. године број 3,
- Билан стања Предузећа на дан 31. децембар 2022. године.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће, јер Предузеће није документовало износ од 961 хиљада динара исказан у пословним књигама за 2022. годину на позицији пасивних временских разграничења. Наведено није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

2.18 Трошкови осталих личних расхода и накнада

2.18.1 Резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде запослених

2.18.1.1 Опис неправилности

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.



2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 724/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 724/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће извршити резервисања за трошкове отпремнина приликом редовног одласка у пензију и за трошкове јубиларних награда запосленима. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је навело да 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. Исказана су резервисања за отпремнине запослених приликом одласка у старосну пензију за 2022. годину у износу од 5.604 хиљаде динара. Предузеће је доставило обрачун резервисања за отпремнине за 2021. и 2022. годину, налог за књижење и финансијски налог о евидентирању у пословним књигама Предузећа, док није извршило резервисања за јубиларне награде.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 724/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Финансијски налог број 24-5 од 1. јануара 2023. године,
- Прилог Ексел фајл са обрачуном резервисања за отпремнине за 2021. и 2022. годину

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће у 2022. години извршило обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију, али не и за јубиларне награде, што није у складу са складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП.

2.19 Пословни расходи

2.19.1 Трошкови производних услуга

2.19.1.1 Опис неправилности

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, 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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 725/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 725/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће пословне промене евидентирати у складу са Законом о рачуноводству. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту контиста који ће вршити контролу књижења рачуноводствених исправа, а планирани датум завршетка ових активности је 30. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Улазне рачуне за месец децембар 2022 године и налоге за књижење из којих се може уверити да се евидентирање обавља према времену и припадајућем периоду у складу са прописима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 725/23 од 24. фебруара 2023. године
- Књижење рачуна трошкова у месецу јануару (налог за књижење број 1 од 31.01.2023.), фебруару (налог за књижење број 2 од 28.02.2023.), марту (налог за књижење број 3 од 31.03.2023.), априлу (налог за књижење број 4 од 30.04.2023.) и мају (налог за књижење број 5 од 31.05.2023.) 2023. године,
- Рачуни добављача број 318 од 19. децембра 2022. године за набављени материјал, рачун број 14/22 од 29. децембра 2022. године за снимање и израду катастарско-топографског плана за потребе пројектовања фекалне канализације,
- Рачуни добављача број 5-7/23 МП 1 25. јануара 2023. године, 5-4/23 МП 1 од 19. јануара 2023. године, број КОМ33762809 од 1. фебруара 2023. године, број 085 од 10. фебруара 2023. године, 465474807 од 10. фебруара 2023. године, број 23-РН001000001 од 10. фебруара 2023. године, 100625 од 8. фебруара 2023. године, број 7 од 22. фебруара 2023. године, 23-РН002000001 од 10. фебруара 2023. године, број 23РН002555551 од 22. фебруара 2023. године, број 1-1318/23 од 31. марта 2023. године, 9005032540 од 31. марта 2023. године, број 23-20-100053-4418 од 26. априла 2023. године, број 1-8/23У од 13. априла 2023. године, број 90667572 од 30. априла 2023. године, број 131/23 од 2. маја 2023. године и број 23-РН012000514 од 27. априла 2023. године.
- Финансијски налог број 25 од 31. децембра 2022. године.

2.19.1.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.20 Финансијски расходи

2.20.1 Расходи камата

2.20.1.1 Опис неправилности

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, 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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 726/23 од 24.



фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 726/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Предузеће пословне промене евидентирати у складу са законским прописима. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту контиста, а планирани датум завршетка ових активности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило доказе да у оквиру финансијских расхода врши евидентирање расхода камата за неизмирене обавезе у складу са чланом 23 став 1 Закона о рачуноводству, 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. У вези наведеног достављени су обрачуни камате и каматни листови добављача и налози за књижење којим су расходи евидентирани у периоду настанка.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 726/23 од 24. фебруара 2023. године,
- Каматни лист ЈП „Пошта Србије“ Београд број 2291029438 од 25. маја 2022. године,
- Налог за књижење број 11 од 31. маја 2022. године,
- Обрачун камате ЈП ЕПС“ Београд број 32958290 од 25. октобра 2022. године,
- Налог за књижење број 20 од 31. октобра 2022. године,
- Обрачун камате „НИС Газпром нефт“ Нови Сад број 0104068753 од 31. децембра 2022. године,
- Налог за књижење број 25 од 31. децембра 2022. године.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

2.21 Напомене уз финансијске извештаје

2.21.1 Напомене уз финансијске извештаје не садрже сва неопходна обелодањивања у складу са прописима

2.21.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у потпуности сачинило Напомене уз финансијске извештаје за 2021. годину у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству 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.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године и Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је доставило Акциони план број 727/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.



У циљу поступања по датој препоруци у поступку ревизије утврђено је да је директор Предузећа донео Акциони план број 727/23 од 24. фебруара 2023. године којим је планирано да ће Напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину Предузеће израдити у складу са законом о стандардима. Акционим планом предвиђено је да је лице која ће предузимати активности по плану запослени на радном месту шеф рачуноводства, а планирани датум завршетка ових активности је 31. март 2023. године.

У Одазивном извештају број 1276/23 од 10. маја 2023. године, Предузеће је навело да су Финансијски извештаји Предузећа за 2022. годину, услед неправилности, враћени на допуну, па самим тим ни Напомене уз финансијске извештаје нису исправне. По подношењу и потврде исправности финансијског извештаја за пословну годину 2022. Предузеће ће обавестити Државну ревизорску институцију и приложити истој потребну документацију као доказ о извршеним радњама. Предузеће у одазивним извештајима није доставило напомене уз финансијске извештаје за 2022. годину.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 727/23 од 24. фебруара 2023. године
- Обавештење Агенције за привредне регистре о недостацима.
- Потврда о пријему допуне финансијских извештаја

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

Интерна финансијска контрола

2.22.1. Контролне активности

2.22.1.1. Опис неправилности

На основу извршене анализе појединачних правилника Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле утврђено је да:

- Предузеће није успоставило финансијско управљање и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, као и њихову процену и контролу и није донело писане политике и процедуре које треба да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво,
- Предузеће, интерним актима, није уредило питања која се односе на службени пут, репрезентацију, пропаганду, поступак унутрашњег узбуђивања, коришћење службених моторних возила и нормирање потрошње горива моторних возила, коришћењу службених мобилних телефона, решавању рекламација корисника услуга, магацинско пословање и благајничко пословање.



2.22.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 714/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности која се односи на систем финансијског управљања и контроле.

У циљу поступања по датој препоруци директор Предузећа донео је Акциони план којим је одређен запослени на радном месту сарадника за правне послове који ће спроводити активности у циљу отклањања утврђене неправилности. У складу са тим Предузеће је Планом набавки на које се закон не примењује број 424/23 од 30. јануара 2023. године планирало покретање набавке услуге успостављања система финансијског управљања и контроле (редни број 14 из Плана набавки) са роком покретања до 3. априла 2023. године и са роком од 30 дана за спровођење поступка набавке и закључења уговора по том основу. Акционим планом је такође предвиђено да ће именовано лице након спровођења поступка набавке и закључења уговора са изабраним понуђачем и након извршења уговорене услуге обавестити Државну ревизорску институцију уз доставу потребних доказа о поступању по датој препоруци.

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је доставило интерна којим је уредило питања која се односе на благајничко пословање, коришћење службених мобилних картица, решавање рекламација потрошача комуналних услуга, правилник о раду, накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених, поступак узбуњивања, управљање сукобом интереса запослених, услове и начину коришћења службених возила, трошкове репрезентације и магацинско пословање.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план о успостављању система финансијског управљања и контроле број 714/23 од 24. фебруара 2023. године,
- План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину број 424/23 од 30. јануара 2023. године,
- Правилник о благајничком пословању број 3567/22 од 23. новембра 2022. године
- Правилник о коришћењу службених мобилних картица број 3991/22 од 6. децембра 2022. године,
- Правилник о начину решавања рекламација потрошача корисника комуналних услуга број 2333/22 од 4. октобра 2022. године,
- Правилник о накнади трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запослених број 3559/22 од 23. новембра 2022. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 3570/22 од 23. новембра 2022. године,
- Правилник о раду број 425/23 од 30. јануара 2023. године на који је сагласност дала Скупштина општине Сјеница Одлуком број 06-37/2022-34 од 15. децембра 2022. године
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила број 3568/22 од 23. новембра 2022. године,
- Правилник о магацинском пословању број 3572/22 од 23. новембра 2022. године,
- Правилник о трошковима репрезентације број 3569/22 од 23. новембра 2022. године.
- Правилник о управљању сукобом интереса запослених број 681/23 од 21. 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.

2.23. Интерна финансијска контрола

2.23.1. Интерна ревизија

2.23.1.1. Опис неправилности

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.

2.23.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је доставило Акциони план број 715/23 од 24. фебруара 2023. године којим су планиране активности у циљу отклањања утврђене неправилности.

У циљу поступања по датој препоруци директор Предузећа је донео Акциони план којим је одредио запослену на радном месту секретара Предузећа, да припреми предлог акта о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Предузећу којим ће бити систематизовано радно место самостални интерни ревизор са роком извршења наведених активности крај месеца маја/почетак месеца јуна 2023. године. Након доношења наведеног интерног акта Предузеће ће упутити захтев/молбу Оснивачу за сагласност за ново запошљавање ради попуњавања радног места интерног ревизора.

Акционим планом предвиђена је обавеза да се о предузетим активностима на измени акта о систематизацији радних места и упућивања захтева Оснивачу, са потребним доказима, извести Државна ревизорска институција.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 715/23 од 24. фебруара 2023.

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.

2.24. Капитал

2.24.1. Основни капитал

2.24.1.1. Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима.

2.24.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 735/23 од 27. фебруара 2023. године Предузеће је доставило допис упућен Скупштини општине Сјеница број 713/23 од 24. фебруара 2023. године.

У циљу поступања по датој препоруци Предузеће је упутило захтев Оснивачу за измену Одлуке о оснивању Предузећа број 06-4/2013-6-1 од 17. априла 2013. године у циљу измене, односно усклађивања износа основног капитала који је исказан у оснивачком акту Предузећа и



код Агенције за привредне регистре и износа који је евидентиран у пословним књигама Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Захтев Предузећа за измену Одлуке о оснивању Предузећа упућен Скупштини општине Сјеница број 713/23 од 24. 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.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинио субјект ревизије незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

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

- 1) У поступку ревизије утврдили смо да:
 - 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) 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.



3) У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће:

- 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.

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.

4) У поступку ревизије, утврђене су следеће неправилности:

- 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 рачуноводству,

- 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.

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.

5) 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 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. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2021. годину.

Неправилности, које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама **2.7.1, 2.13.1, 2.14.1, 2.16.1. и 2.17.1.** овог извештаја.

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

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. јул 2023. године