



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРИВРЕДНОГ ДРУШТВА „ РОТИСКИ ВОДОВОДИ – ТИСЗА МЕНТИ
ВИЗМУВЕК“ ДОО, ХОРГОШ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



Број: 400-91/2023-04/26
Београд, 11. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Законска затезна камата	5
2.1.1 Обрачун законске затезне камате	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	5
2.2. Наплата потраживања од купаца.....	5
2.2.1 Предузимање мера за наплату потраживања од купаца	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3. Ценовник за услуге.....	6
2.3.1 Сагласност на Ценовник за услуге Предузећа.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.4. Мерила радног учинка запослених	7
2.4.1 Одређивање мерила радног учинка запослених	7
2.4.1.1 Опис неправилности	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.5. Финансијско управљање и контрола	8
2.5.1 Праћење реализације уговора.....	8
2.5.1.1 Опис неправилности	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.6. Постројења и опрема	9
2.6.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме	9
2.6.1.1 Опис неправилности	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.7 Залихе материјала и резервних делова	10
2.7.1 Процена нето оствариве вредности залиха	10



2.7.1.1	Опис неправилности	10
2.7.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.8	Дати аванси за залихе и услуге	11
2.8.1	Умањење вредности финансијских инструмената	11
2.8.1.1	Опис неправилности	11
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.9	Вредносно усклађивање потраживања од купаца	12
2.9.1	Исказивање позитивних/негативних ефеката вредносног усклађивања потраживања од купаца	12
2.9.1.1	Опис неправилности	12
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.10	Отпремнине приликом одласка у пензију	12
2.10.1	Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију	12
2.10.1.1	Опис неправилности.....	12
2.10.1.2	Исказане мере исправљања	13
2.11	Остали приходи.....	13
2.11.1	Евидентирање прихода од усклађивања вредности имовине	13
2.11.1.1	Опис неправилности.....	13
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.12	Запошљавање и ангажовање лица у Друштву	14
2.12.1	Прибављање сагласности на ново запошљавање и ангажовање лица у Друштву.....	14
2.12.1.1	Опис неправилности.....	14
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.13	Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја	14
2.13.1	Доношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја.....	14
2.13.1.1	Опис неправилности.....	14
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.14	Поступци за упис права јавне својине	15
2.14.1	Спровођење поступака за упис права јавне својине на грађевинским објектима.....	15
2.14.1.1	Опис неправилности.....	15
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	16



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања привредног друштва „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош за 2022. годину, број: 400-91/2023-04/22 од 15. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је дала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 12-0020 од 8. новембра 2023. године које је потписом 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. Законска затезна камата

2.1.1 Обрачун законске затезне камате

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у ревидираном периоду, обрачунавало законску затезну камату за доспеле, а неизмирене обавезе по извршеним услугама водоснабдевања за правна лица, док за физичка лица, обрачун законске затезне камате је вршен само у појединим месецима у укупном износу од 478 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и чланом 2. и 3. Закона о затезној камати.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, у августу 2023. године, започело са обрачуном законске затезне камате правним и физичким лицима. Обрачуната законска затезна камата је евидентирана у главној књизи на рачуну потраживања за камате, односно на рачуну финансијских прихода.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Рекапитулације за обрачун камате физичким и правним лицима број 261-0001 од 21. јула 2023. године, број 261-0002 од 23. августа 2023. године и број 261-0003 од 30. октобра 2023. године;

2) Рачуни испостављени потрошачима – физичким лицима за обрачун камате број 6000403/0823 од 31. августа 2023. године, број 3000319/0823 од 31. августа 2023. године, број 10003581/0823 од 31. августа 2023. године и др;

3) Спискови обрачуна законске затезне камате правним лицима са обрачунима камате број 10/2023, 19/2023, 21/2023, 24/2023, 27/2023, 28/2023, 33/2023, 43/2023, 44/2023, 45/2023;

4) Финансијске картице рачуна 6623 - приходи од камате и рачуна 6625 - приходи од камате - индивидуални купци за воду за период од 1. јануара до 3. новембра 2023. године и финансијска картица рачуна 2200 - потраживања за уговорену и затезну камату од купаца.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Наплата потраживања од купаца

2.2.1 Предузимање мера за наплату потраживања од купаца

2.2.1.1 Опис неправилности

Друштво је у ревидираном периоду, а у циљу ефикасније наплате потраживања од купаца, закључило 170 споразума о измирењу дуга на рате са корисницима услуга - физичким лицима у укупном износу дуга од 5.026 хиљада динара. Споразумима је дата могућност отплате дуга на 3 до 12 рата, али при томе, Друштво није интерним актом, нити одлуком директора



прописало висину дуга као полазне основе за закључење споразума, нити је одредило број рата за плаћање доспелог дуга. Такође, није документовало да је, у ревидираном периоду, према потрошачима који нису уредно измиривали дуговања, након закљученог споразума, предузимало мере за наплату ненаплаћених, спорних потраживања, судским путем, односно преко јавних извршитеља.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у вези са наведеном неправилношћу, донео Правилник о критеријуму и условима плаћања заосталог дуга корисника на рате број 324-0001 од 30. октобра 2023. године (у даљем тексту: Правилник), са почетком примене од 7. новембра 2023. године.

У поменутом Правилнику је регулисан начин, услови и рокови плаћања заосталог дуговања корисника према пружаоцу услуга „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош. Уговором којим дужник признаје основ и висину дуга у сваком конкретном случају одређује се висина месечне рате, с тим да рок отплате не може бити дужи од 12 месеци. За дуг до 10 хиљада динара одобрава се исплата до 6 месечних рата, а за дуг преко 10 хиљада динара одобрава се исплата до 12 месечних рата.

Предузеће је започело са применом Правилника и закључило Споразум о исплати дуга са дужником-физичким лицем број 2/356-0020 од 22. новембра 2023. године.

Такође, Предузеће је документовало да је доставило адвокату списак правних лица који имају неизмирена дуговања (заједно са финансијским картицама и фактурама) ради предузимања мера наплате ненаплаћених потраживања судским путем, а предузимане су и мере наплате путем јавних извршитеља.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Правилник о критеријуму и условима плаћања заосталог дуга корисника на рате „Potiski vodovodi-Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 324-0001, усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа, дана 30. октобра 2023. године;

2) Евиденција о предатим захтевима адвокату за тужбу због неизмирених дуговања правних лица са стањем дуга до 29. септембра 2023. године, са приложеним аналитичким финансијским картицама дужника-правних лица и појединачним ненаплаћеним рачунима;

3) Закључак и Решења јавног извршитеља број ИИВК 871/23 од 17. октобра 2023. године, број ИИВК 633/23 од 1. новембра 2023. године;

4) Споразум о исплати дуга са дужником-физичким лицем број 2/356-0020 од 22. новембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Ценовник за услуге

2.3.1 Сагласност на Ценовник за услуге Предузећа

2.3.1.1. Опис неправилности

Друштво није поступило у складу са чланом 69. Закона о јавним предузећима, јер је у месецу децембру 2022. године, фактурисало услуге водоснабдевања потрошачима - физичким



и правним лицима у укупном износу од 9.864 хиљада динара по ценама на које оснивач није дао сагласност.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 4-0009-3 од 4. септембра 2023. године, у којој су одређене нове цене за услуге снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода, са почетком примене од 1. новембра 2023. године.

Одлука је достављена оснивачу ради добијања сагласности, а Скупштина општине Кањижа је дала сагласност на поменуту Одлуку, Решењем о давању сагласности број 02-253/2023-I од 28. септембра 2023. године.

Предузеће је документовало да је закључно са месецом октобром 2023. године примењивало старе цене за услуге водоснабдевања, док је са применом усвојеног Ценовника за услуге водоснабдевања, започело од месеца новембра 2023. године, испостављајући рачуне потрошачима – физичким и правним лицима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Одлука о цени снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 4-0009-3 од 4. септембра 2023. године;

2) Решење Скупштине општине Кањижа о давању сагласности на Одлуку о цени услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода број 02-253/2023-I од 28. септембра 2023. године, привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош;

3) Ценовник услуга снабдевања водом за пиће, одвођења и пречишћавања отпадних вода привредног друштва „Potiski vodovodi - Tisza Menti Vizmuvek“ доо, Хоргош број 290-0005 од 29. септембра 2023. године, који је у примени од 1. новембра 2023. године;

4) Рачуни испостављени потошачима - правним и физичким лицима за октобар 2023. године број: 11-3004/23, 11-3009/23, 11-3020/23, 11-3034/23, 11-3060/23 и број 11-3106/23 у којима је извршен обрачун по старој цени за утрошену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода;

5) Рачуни испостављени потрошачима - правним и физичким лицима за новембар 2023. године, у којима је извршен обрачун по новој цени за утрошену воду, одвођење и пречишћавање отпадних вода.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Мерила радног учинка запослених

2.4.1 Одређивање мерила радног учинка запослених

2.4.1.1 Опис неправилности

Друштво је сачињавало заједничке одлуке/решења за групе запослених којима се одобрава исплата зараде за радни учинак, али у којима нису изнета појединачна мерила радног



учинка за сваког запосленог, тако да је запосленима, са истим образложењем, одобраван различит процентуални износ зараде за радни учинак. На тај начин, није било могуће потврдити да су мерила радне успешности реално одмерена, а запосленима је у ревидираном периоду, по овом основу, обрачунато и исплаћено укупно 2.017 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у вези са наведеном неправилношћу, донео Правилник о критеријума и мерилима вредновања рада запослених привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek” доо, Хоргош број 323-0001 од 29. септембра 2023. године, који је у примени од 9. октобра 2023. године.

У Правилнику о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek” доо, Хоргош су одређени критеријуми и мерила за вредновање рада запослених у Предузећу, поступак вредновања рада и друга питања од значаја за вредновање. Циљ доношења поменутог Правилника је уређивање објективних и јединствених критеријума, применљивих и упоредивих мерила, као и непристрасног и контроли подложног поступка вредновања рада, који ће допринети унапређењу рада запослених и ефисности у раду.

Предузеће је документовало да је започело са применом наведеног Правилника од месеца октобра 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

1) Правилник о критеријума и мерилима рада запослених привредног друштва „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek” доо, Хоргош број 323-0001, усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа, дана 29. септембра 2023. године;

2) Појединачни извештаји о вредновању радне успешности и захтеви за увећање зараде запослених на основу Правилника о критеријумима и мерилима вредновања рада запослених у привредном друштву „Potiski vodovodi – Tisza Menti Vizmuvek” доо, Хоргош, за месец октобар 2023. године;

3) Одлука о исплати стимулације за запослене због изузетног залагања и стручно изведених послова за месец октобар 2023. године број 1-0003-10 од 3. новембра 2023. године;

4) Појединачне обрачунске листе зарада запослених за месец октобар 2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.5. Финансијско управљање и контрола

2.5.1 Праћење реализације уговора

2.5.1.1 Опис неправилности

Друштво кроз интегрални информациони систем прати финансијску реализацију закључених уговора, али не постоји адекватан систем праћења реализације у квантитативном



и квалитативном смислу, како је прописано интерним актима. У пословним књигама евидентирани су фактуре више добављача, које нису садржале пропратну документацију, из које би се недвосмислено могао утврдити основ, врста и садржај пословне промене.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, извршило измену Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 181-0001 од 9. маја 2023. године, која се односи на праћење реализације уговора у квалитативном и квантитативном смислу.

С тим у вези је образложено да руководилац сектора подноси захтев за предметну набавку, као и да приликом сваке набавке, потписује отпремницу, рачун, као и записник о квалитативном и квантитативном пријему добара. Осим тога, Директор Друштва, именује лице које има задатак да потврди квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга и радова, као и пријем неопходне пратеће документације (уговора, фактуре, отпремнице и сл.), што доприноси да испоручена добра, услуге или радови у свему одговарају уговореним.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, број 181-0001 од 9. маја 2023. године;
- 2) Фактуре са прилозима број 000311/2023 од 18. августа 2023. године, број 9328/23 од 22. августа 2023. године, број 10001018/1/2023 од 11. августа 2023. године, 75/23 од 26. септембра 2023. године и др;
- 3) Записници о коначном извршењу уговорене услуге, односно примопредаји опреме:
 - записник о спроведеним активностима на одржавању софтвера – интегралног информационог система у месецу септембру 2023. године од 30. септембра 2023. године;
 - записник број 57-0012/ЈН/23 о примопредаји опреме за аутоматизацију изворишта-систем за даљинско праћење потрошње воде од 8. септембра 2023. године;
 - записник број 45-0014/ЈН/23 о коначном извршењу уговорене услуге од 11. јула 2023. године за набавку број 97/23-надзорна провера прве године стандарда ISO и система НАССР;
 - записник број 19-0009/ЈН/23 од 16. марта 2023. године, о коначном извршењу услуге за набавку број 89/23, партија бр.1 - допуна акта о процени ризика;
 - записник број 29-0008/ЈН/23 о коначном извршењу уговорене услуге – консултантске услуге за израду и спровођење плана интегритета, израду Информатора о раду и евиденцију неправилности од 15. маја 2023. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Постројења и опрема

2.6.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме

2.6.1.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама евидентирало укупно 658 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Набавна вредност поменутих ставки износи 143.258 хиљада динара, што чини 56,53 % укупне набавне вредности постројења и опреме, а за која Друштво није вршило



преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће извршити преиспитивање корисног века употребе опреме и радних машина које немају исказану вредност и налазе се у употреби. Директор Друштва, ће донети одлуку о формирању комисије за процену опреме и радних машина, а након извршене процене ће се сачинити записник комисије и спровести корективна књижења у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене или грешке МСФИ и МСП.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

2.7 Залихе материјала и резервних делова

2.7.1 Процена нето оствариве вредности залиха

2.7.1.1 Опис неправилности

Друштво на рачуну залиха материјала и резервних делова има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупан број 1.348), укупне вредности од 10.508 хиљада динара, што чини 29,65% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама Друштва, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, а за које, Друштво није утврдило да ли су оштећене, односно делимично или у потпуности застареле или је дошло до пада њихових продајних цена, односно није вршило процену нето оствариве вредности на дан извештајног периода, чиме није поступило у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће извршити процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Директор Друштва, ће донети одлуку о формирању комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних



делова, а након извршене процене ће се сачинити записник комисије и спровести корективна књижења у складу са Одељком 13 - Залихе МСФИ и МСП.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

2.8 Дати аванси за залихе и услуге

2.8.1 Умањење вредности финансијских инструмената

2.8.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Друштва исказани су дати аванси за залихе и услуге у износу од 236 хиљада динара, који потичу из ранијих година и који нису реализовани. Друштво није на крају извештајног периода вршило оцену да ли постоји неки објективан доказ о умањењу вредности наведених плаћених аванса, што није у складу са параграфом 11.21-11.22 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће на дан извештајног периода 31. децембра 2023. године, приликом вршења пописа имовине и обавеза, Комисија за попис вршити оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности неког финансијског средства и сходно утврђеној процени ће се спровести одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.



2.9 Вредносно усклађивање потраживања од купаца

2.9.1 Исказивање позитивних/негативних ефеката вредносног усклађивања потраживања од купаца

2.9.1.1 Опис неправилности

Друштво је у пословним књигама исказало у пребијеном износу ефекте вредносног усклађивања потраживања од купаца, уместо да је негативне ефекте евидентирало на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, односно позитивне ефекте на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 23. став 1. тачка б) Закона о рачуноводству.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће позитивне и негативне ефекте вредносних усклађивања потраживања од купаца евидентирати у складу са општим рачуноводственим начелима прописаним одредбама Закона о рачуноводству и то негативне ефекте на рачуну расхода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана, а позитивне ефекте на рачуну прихода од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

2.10 Отпремнине приликом одласка у пензију

2.10.1 Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију

2.10.1.1 Опис неправилности

Приликом сачињавања Решења о престанку радног односа, Друштво није утврдило право запосленог на отпремнину, како је прописано чланом 97. Колективног уговора, него су исплате извршене на основу појединачних одлука директора о исплати отпремнине, што је имало за последицу да је једном запосленом обрачуната и исплаћена отпремнина у ревидираном периоду у износу до 273 хиљаде динара, а Решење о престанку радног односа је донето у децембру 2021. године. На тај начин, у ревидираном периоду више су исказани трошкови осталих личних расхода, а мање је исказан финансијски резултат у наведеном износу, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству.



2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, утврђено је да је Друштво, у вези са наведеном неправилношћу, започело са доношењем Решења о престанку радног односа, као и Решења о праву на исплату и висини отпремнине при одласку у пензију којима је утврђено право запосленог на исплату отпремнине приликом одласка у пензију, све у складу са Колективним уговором и Законом о раду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решења о престанку радног односа за једног запосленог број 257-0002 од 25. јула 2023. године и Решење о праву на исплату и висини отпремнине при одласку у пензију број 257-0004 од 25. јула 2023. године у износу од 357 хиљада динара;
- 2) Одлука о исплати отпремнине приликом одласка у пензију број 257-0005 од 23. августа 2023. године;
- 3) Извод банке број 191 од 23. августа 2023. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Остали приходи

2.11.1 Евидентирање прихода од усклађивања вредности имовине

2.11.1.1 Опис неправилности

Друштво је исказало на рачуну осталих прихода износ од 154 хиљада динара, који се односи на наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности имовине, што није у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани пословни приходи, а мање приходи од усклађивања вредности имовине у наведеном износу.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће приходе од усклађивања вредности имовине исказивати у пословним књигама у складу са врстом прихода која је прописана одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва и предузетнике.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

2.12 Запошљавање и ангажовање лица у Друштву

2.12.1 Прибављање сагласности на ново запошљавање и ангажовање лица у Друштву

2.12.1.1 Опис неправилности

Укупан број запослених у Друштву на одређено време и лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27к став 4. и став 6. Закона о буџетском систему. Број запослених и ангажованих лица у Друштву, без прописане сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, био је већи од дозвољеног у просеку између 18 и 20 лица за период од 1. фебруара до 31. маја 2022 године, односно у просеку од 31 до 37 лица за период од 1. јуна до 31. децембра 2022. године.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће и даље у складу са одредбама Закона о буџетском систему упућивати захтеве за ново запошљавање општини Кањижа, која их прослеђује Министарству државне управе и локалне самоуправе.

Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.13 Дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја

2.13.1 Доношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја

2.13.1.1 Опис неправилности

Друштво није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.



2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да ће на основу дугорочног и средњорочног плана општине Кањижа, сачинити дугорочни и средњорочни план Друштва, у свему према захтеву Закона о јавним предузећима.

Друштво је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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.

2.14 Поступци за упис права јавне својине

2.14.1 Спровођење поступака за упис права јавне својине на грађевинским објектима

2.14.1.1 Опис неправилности

У сарадњи са оснивачем, Друштво је покренуло поступке за упис права јавне својине на грађевинским објектима који су евидентирани у пословним књигама, од којих су поједини окончани, али није документовало да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење наведених непокретности, како је прописано чланом 21. Закона о јавној својини.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 12-0020 од 8. новембра 2023. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 2023. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Друштво је образложило, да је сачинило спискове улица са подацима о водоводним и канализационим цевоводима, подацима о грађевинској или употребној дозволи и исти су послати општини Кањижа. Општина Кањижа је обавестила Друштво да су за део јавне мреже неких улица са списка за насеље Хоргош, донета Решења за упис права својине.

Друштво је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 12-0021 од 8. новембра 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 задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку рока од 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
11. децембар 2023. године