



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ
„ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ**



**Број: 400-1793/2024-04/3
Београд, 27. децембар 2024. године**



1. УВОД.....	6
1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	6
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	7
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ ...	9
2.1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	9
2.1.1 НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ	9
2.1.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	9
2.1.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	9
2.2. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	9
2.2.1 УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	9
2.2.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	10
2.2.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	10
2.3 ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	10
2.3.1. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	10
2.3.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	10
2.3.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	11
2.4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	11
2.4.1 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	11
2.4.2 МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	11
2.4.3 ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	12
2.5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	12
2.5.1 ЕВИДЕНЦИЈА НЕПОКРЕТНОСТИ У ЈАВНОЈ СВОЈИНИ	12
2.5.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	12
2.5.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	12
2.6. ЗАЛИХЕ.....	12
2.6.1. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР	12
2.6.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	13
2.6.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	14
2.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ.....	14
2.7.1. ОБРАЧУН ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ.....	14
2.7.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	14
2.7.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	14
2.8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА.....	15
2.8.1. РАСХОДИ КАМАТА.....	15



2.8.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	15
2.8.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	15
2.9. ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПРЕДУЈМА ИЗВРШИТЕЉИМА У ВЕЗИ ИЗВРШНИХ ПОСТУПАКА	15
2.9.1. ТРОШКОВИ ТАКСИ ЗА ИЗВРШНЕ ПОСТУПКЕ ПО ИВК	15
2.9.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
2.9.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	16
2.10. ФИНАСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	16
2.10.1. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА	16
2.10.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	16
2.10.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	17
2.11. ГОДИШЊИ ПОПИС	17
2.11.1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	17
2.11.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	17
2.11.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	18
2.12. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	18
2.12.1. ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА УПОТРЕБЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	18
2.12.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	19
2.12.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	19
2.13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	19
2.13.1. ЗЕМЉИШТЕ	19
2.13.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
2.13.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	20
2.14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	20
2.14.1. ОПРЕМА ВАН УПОТРЕБЕ	20
2.14.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	21
2.14.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	21
2.15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	21
2.15.1. ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	21
2.15.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	22
2.15.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	22
2.16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	22
2.16.1. ПРИКЉУЧЦИ НА СИСТЕМ ВОДОСНАБДЕВАЊА И ОДВОЂЕЊА ОТПАДНИХ ВОДА .	22
2.16.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	23



2.16.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	23
2.17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	23
2.17.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ	23
2.17.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	24
2.17.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	24
2.18. ЗАЛИХЕ	24
2.18.1. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТАН ИНВЕНТАР	24
2.18.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
2.18.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	25
2.19. ЗАЛИХЕ	25
2.19.1. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА УСЛУГЕ У ЗЕМЉИ	25
2.19.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	25
2.19.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	26
2.20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	26
2.20.1. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ	26
2.20.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	27
2.20.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	28
2.21. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	28
2.21.1. ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКЕ ОБЈЕКТЕ	28
2.21.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	28
2.21.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	29
2.22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	29
2.22.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПОГРЕБНИХ УСЛУГА	29
2.22.2. МЕРА ИСПРАВЉАЊА НАВЕДЕНА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ И ДО ДАНА ВРШЕЊА РЕВИЗИЈЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	29
2.22.3. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	30
3. МИШЉЕЊЕ	30



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, за 2022. годину, број 400-816/2023-04/21 од 27. новембар 2023. године и то у целини.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-816/2023-04/21 од 7. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, за 2022. годину, у целини у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила да субјект ревизије, Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности Одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 5. децембра 2023. године до 5. марта 2024. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење Одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др.закон.

² „Службени гласник РС“, број 9/2009.



У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања;
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив: Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац
Скраћени назив: ЈПКП „Лазаревац“
Седиште: Лазаревац
Улица и број: Николе Вујачића број 28
Матични број: 07013922
ПИБ: 102129944

Правни претходник Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац почео је са пословањем 1937. године ради пружања основних комуналних услуга на територији општине Лазаревац. После II светског рата Предузеће је формирано у складу са тадашњим прописима и наставило је да пружа комуналне услуге.

До 1974. године Предузеће је пословало као јединствено предузеће „Будућност“ када се трансформисало у Радну организацију за комуналну привреду „Лазаревац“ са основним организацијама удруженог рада: „Водовод и канализација“, „Стамбена делатност“, „Комунална делатност“ и Радна заједница „Заједничке службе“. Године 1986. извршене су статусне промене и основне организације удруженог рада (ООУР) престају да постоје, а радна организација постаје јединствена са јединицима удруженог рада без посебног обрачуна пословања.

Одлуком Скупштине општине Лазаревац број 06-212/80-VI из 1989. године основано је Јавно предузеће за комуналну привреду „Лазаревац“ и регистровано код Привредног суда у Београду. Скупштина општине Лазаревац је 26. децембра 2003. године донела Одлуку број 06-92/2003-VI којом је извршено усклађивање оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и са Законом о комуналним делатностима. Предузеће је уписано у регистар Агенције за привредне регистре решењем број БД 5794/2005 од 30. августа 2005. године.

У Предузећу је на снази Одлука о оснивању Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац (пречишћен текст) број А01.01-8768/1 од 10. октобра 2017. године.

Оснивач Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац је Скупштина градске општине Лазаревац.

Просечан број запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2022. године износи 538 (у 2021. години 695).



Упоредни подаци и почетна стања чине подаци садржани у финансијским извештајима за 2021. годину.

Предузеће је регистровано за следеће најважније делатности:

- 3600 Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде;
- 3700 Уклањање отпадних вода;
- 3811 Скупљање отпада који није опасан;
- 3821 Третман и одлагање отпада који није опасан;
- 3900 Санација, рекултивација и друге услуге у области управљања отпадом;
- 8130 Услуге уређења и одржавања околине;
- 4321 Постављање електричних инсталација;
- 8110 Услуге одржавања објеката;
- 8122 Услуге осталог чишћења зграда и опреме

Органи Предузећа су Надзорни одбор и Директор. Представнике органа Предузећа именује и разрешава Скупштина града.

Предузеће према подацима унетим у регистар Агенције за привредне регистре по решењу Градске општине Лазаревац III-10 број: 06-150/2021 од 15. јула 2021. представља са неограниченим овлашћењима, директор Предузећа.

Предузеће је, сходно критеријумима наведеним у Закону о рачуноводству, за пословну 2022. годину, разврстано у средње правно лице.

Одредбама члана 112 Закона о водама прописани су послови за чије обављање, јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу. Ставом 1 тачке 1 и 2 наведеног члана, између осталог, прописано је да јавно предузеће, односно друго правно лице мора да има лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације. Истим чланом се прописује да послове из става 1 овог члана може да обавља јавно предузеће, односно друго правно лице које је уписано у одговарајући регистар за обављање тих послова и које испуњава услове у погледу техничко-технолошке опремљености и организационе и кадровске оспособљености, а лиценца се издаје решењем Министарства, на захтев лица из става 1 овог члана, на период од пет година.

Предузеће не поседује лиценцу за снабдевање водом за пиће системом јавног водовода и лиценцу за сакупљање, одвођење и пречишћавање отпадних вода системом јавне канализације.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Рачуноводствене политике

2.1.1 Накнадно установљене грешке

Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на стопе амортизације које нису дефинисане. Такође, Предузеће није у потпуности дефинисало начин вођења, евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара нити је дефинисало рачуноводствене политике које се односе на накнадно одмеравања финансијских средстава. Наведено није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.1.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у вези са наведеном неправилношћу, донео Одлуку број 01.01.-XLIV/2024/6 од 27. фебруара 2024. године којом се доноси Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године. У наведеном правилнику Предузеће је дефинисало стопе амортизације, одредило начин вођења, евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара и прописало рачуноводствене политике које се односе на накнадно одмеравања финансијских средстава (чланови 16, 21, 22 и 23 Правилника).

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

- Одлука Надзорног одбора Одлуку број I 01.01.-XLIV/2024/6 од 27. фебруара 2024;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број: I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на накнадно установљене грешке, веродостојни.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Управљање ризицима

Предузеће врши евидентирање рачуноводствених исправа у пословним књигама у роковима који су дужи од пет радних дана од дана пријема, што није у складу са чланом 11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.



2.2.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу почело да евидентира рачуноводствене исправе у пословним књигама у роковима прописаним чланом 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

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

- Налог за књижење 4423208 од 30. октобра 2023. године
- Фактура број 7-423/2023 од 26. октобра 2023. године (добављач „Три О“ Аранђеловац)
- Фактура број 232567 од 26. октобра 2023. године (добављач „Грађевинске арматуре Јоксић“ Лазаревац)
- Налог за књижење 4423238 од 30. новембра 2023. године
- Фактура број 51-1815-3090123 од 25. новембра 2023. године (добављач компанија „Дунав осигурање“ а.д.о. Београд)

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односи на управљање ризицима, веродостојни.

2.3 Припрема и доношење Програма пословања

2.3.1. Програм пословања

Дана 31. јануара 2022. године Надзорни одбор Предузећа донео је Програм пословања за 2022. годину (број I 01.01 -XXIII/22-3), што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи Програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину. На наведени Програм пословања Предузеће нема прописану сагласност Скупштине Градске општине Лазаревац, као Оснивача.

2.3.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело Програм пословања за 2024. годину, дана 15. јануара 2024. године на седници Надзорног одбора Предузећа Одлуком број I 01.01.-XXV/2024-3 на који је Скупштина ГО Лазаревац Решењем број 06-13/2024 од 22. јануара 2024. године дала сагласност.



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

- Одлука број I 01.01.-XXV/2024-3 од 15. јануара 2024. године;
- Решење Скупштине ГО Лазаревац III-10 Број: 06-13/2024 од 22. јануара 2024. године о давању сагласности на Програм пословања.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је надзорни одбор Предузећа је дана 29. новембра 2024. године донео Одлуку број I 01.01.-LII/2024-2 од 29. новембра 2024. године којом је усвојио Програм пословања број I 01.01.-LII/2024 од 29. новембра 2024. године за 2025. годину као и Допис који је упутило Градској општини Лазаревац број A01.01.-13348 од 29. новембра 2024. године о достављању Програма пословања за добијање сагласности на исти.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Одлуку број Надзорног одбора I 01.01.-LII/2024-2 од 29. новембра 2024
- Програм пословања за 2025. годину број I 01.01.-LII/2024 од 29. новембра 2024. Године
- Допис Градској општини Лазаревац број A01.01.-13348 од 29. новембра 2024. године

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на програм пословања, веродостојни с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњења.

2.4. Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Грађевински објекти

У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти – станови који се издају у закуп чија књиговодствена вредност са стањем на дан 31. децембар 2022. године износи 6.925 хиљада динара. С обзиром на то да Предузеће поменути станове држи у циљу остваривања прихода од закупнине у складу са МРС 40 – Инвестиционе некретнине, као и то да су исти евидентирани на рачуну грађевинских објеката уместо на рачуну инвестиционих некретнина, наведено није у складу са чланом 6 став 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, као и захтевима параграфа 7 МРС 40 – Инвестиционе некретнине. На тај начин више исказани грађевински објекти а мање инвестиционе некретнине у поменутом износу.

2.4.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило прекњижавање са конта 022 – Грађевински објекти на конто 024 – Инвестиционе



некретнине, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- Налог за књижење број 0123001 од 2. јануара 2023. године.

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на грађевинске објекте, веродостојни.

2.5. Некретнине, постројења и опрема

2.5.1 Евиденција непокретности у јавној својини

Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, обратило Оснивачу у вези Инструкција за попуњавање Обрасца НЕП-ЈС и до дана подношења одазивног извештаја није добило одговор.

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

- Дописи Одељењу за имовинско правне односе и Управи ГО Лазаревац број А01.01-1552 од 22. фебруара 2024. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе евиденцију непокретности у јавној својини, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.6. Залихе

2.6.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

Предузеће је у пословним књигама исказало залихе водоводног и канализационог материјала у износу од 38.989 хиљада динара. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није успоставило хронолошку



евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, успоставило хронолошку евиденцију пословних промена у вези са залихама.

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

- Картице артикала у магацинима са пријемницама, калкулацијама и требовањима где се види улаз и излаз залиха:

а) Картица Магацин материјала

- налог за књижење број 4423201 од 31. октобра 2023. године, фактура 272/23 од 19. октобра 2023. године (добављач „Репро опрема“ Београд), пријамни лист – калкулација број РГ2300000258 од 16. октобра 2023. године.

- налог за књижење број 5523263 од 30. новембра 2023. године, требовање број РЕ1640/Б03.01 од 22. новембра 2023. године, требовање број РЕ1612/Б03.01 од 14. новембра 2023. године.

б) Картица Магацин резервних делова

- налог за књижење број 4423163 од 31. августа 2023. године, фактура 23-1256-2 од 18. августа 2023. године (добављач „City Autotehnik“ доо Београд), пријамни лист – калкулација број РГ230000059 од 10. августа 2023. године.

- налог за књижење број 5523182 од 31. августа 2023. године, требовање РЕ412/Д03.01 од 28. августа 2023. године.

в) Картица Магацин на водоводу Пештен

- налог за књижење број 4423167 од 31. августа 2023. године, фактура if-9171/23 од 19. августа 2023. године, пријамни лист – калкулација број РГ2300000120 од 18. августа 2023. године.

- налог за књижење број 5523182 од 31. августа 2023. године, требовање РЕ3-188/Б03.01 од 21. августа 2023. године.

г) Картица Магацин алата и инвентара

- налог за књижење број 4423117 од 30. јуна 2023. године, фактура 194/23 од 26. јуна 2023. године, пријамни лист – калкулација број РГ2300000009 од 23. јуна 2023. године.

- налог за књижење број 5523140 од 30. јуна 2023. године, требовање РЕ47/Е01.01 од 23. јуна 2023. године.

д) Картица Магацин ХТЗ опреме

- налог за књижење број 4423121 од 30. јуна 2023. године, фактура 520/23 од 28. јуна 2023. године, пријамни лист – калкулација број РГ2300000005 од 27. јуна 2023. године.

- налог за књижење број 0223016 од 30. јула 2023. године, требовање РТ42/Б02.01/23 од 4. јула 2023. године.

ђ) Картица Магацина аутогума



- налог за књижење број 4423163 од 31. августа 2023. године, фактура 2301953 од 28. августа 2023. године, пријамни лист – калкулација број РГ2300000006 од 25. августа 2023. године.

- налог за књижење број 0223024 од 30. новембра 2023. године, требовање РТ35/Д03.01/23 од 14. септембра 2023. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, веродостојни.

2.7. Потраживања по основу продаје

2.7.1. Обрачун затезне камате

Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, контактирало са фирмом „AbSoft“, Београд око увођења модула Финансијска оператива VIR као и модула

ZBIR како би се обезбедило исправно раскњижавање уплата, након чега би се могло вршити књижење камате у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

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

- Мејл од 4. марта 2024. године предлог фирме AbSoft у вези књижења камате и раскњижавања уплата

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће и даље евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна грађана на рачуну потраживања од купаца у земљи, уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.7.3.Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на обрачун затезне камате, веродостојан с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.



2.8.Краткорочна активна временска разграничења

2.8.1.Расходи камата

Предузеће је на рачуну краткорочних активних временских разграничења евидентирало расходе камата у износу од 122.373 хиљаде динара које се у потпуности односе на доспеле, а неизмирене обавезе за порезе и доприносе на зараде запослених према Министарству финансија – Пореска управа Републике Србије, и које потичу из ранијих година (период од 2014. до 2021. године). Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.Због тога, прецењена су краткорочна активна временска разграничења, а потцењен резултат ранијих година у износу од 122.373 хиљаде динара.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило прекњижавање са конта 28910- Остала активна временска разграничења на конто 59100 -Расходи по основу ефеката промене рачуноводствених политика.

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

- Налог за књижење број 5523004 од 2. јануара 2023. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на расходе камата, веродостојни.

2.9. Евидентирање предујма извршитељима у вези извршних поступака

2.9.1. Трошкови такси за извршне поступке по ИВК

Трошкови извршитеља исказани у износу од 10.572 хиљаде динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, уместо на рачуну остала потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 17 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући

на тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило потраживања по основу продаје у износу од 10.572 хиљаде динара.



2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, трошкове извршитеља који су настали у току 2023. прекњижило са конта 55933 – Остали нематеријални трошкови на конто 21800 -Остала потраживања из специфичних послова у складу са чланом 17 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике

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

- Налог за књижење број 5523002 од 1. јануара 2023. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на трошкове такси за извршне поступке по ИВК, веродостојни.

2.10. Финансијско управљање и контрола

2.10.1. Информисање и комуникација

Предузеће користи програм „Наплата“ од добављача „Омнидата“ д. о. о, Шабац за фактурисање комуналних услуга водоснабдевања и изношења смећа и евиденцију купаца и књиговодствени програм за финансијско књиговодство „АБ Софт“ д. о. о, Београд који обједињује све податке и промене за купце правна и физичка лица. Евидентирање потраживања у пословним књигама Предузеће обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола у складу са прописима, што није у складу са одредбом члана 8. став 4. Закона о рачуноводству.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, започело преговоре са фирмом „АБ софт“ д.о.о. Београд како би ускладили рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Акционим планом Предузеће је планирало у 2024. години прелазак на обједињени програм и то:

- 31. март - информативни разговор и информативна понуда
- 30. април - презентација система, ребаланс програма пословања и покретање набавке
- 30. јун - потписивање уговора
- 31. август – преузимање и тестирање података
- Током септембра и октобра обука запослених



- Новембар и децембар- паралелни рад у 2 система уз провере и тестирање.
Примена крајњи рок 1. јануар 2025.године.Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године;
- Прилог мејл – предлог фирме АБ Софту

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће донело Решење о формирању пописне комисије која ће поступити по препоруци. Формирана комисија није ускладила рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5761 од 6. јуна 2024. године.
-

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на информисање и комуникације, веродостојан с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.11. Годишњи попис

2.11.1. Попис имовине и обавеза

Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима, јер није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима. Попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су објекти изграђени, број објекта, површину објекта, нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства; не постоји старосна структура исправке вредности потраживања од купаца; нису сачињене пописне листе туђе опреме; није усклађено стање по књигама са стањем по попису. Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и чланова 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило Акциони план у коме је навело да ће формирати пописну комисију и извршити попис у складу са одредбама



Закон о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће донело Решења о формирању пописних комисија која ће поступити по препоруци и доставило пописне листе туђе опреме које је добило од Управе Градске општине Лазаревац. Осим доношења наведених решења Предузеће није спровело Акциони план. Наиме, Предузеће није извршило имовине и обавеза, у складу са прописима, јер није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима. Попис грађевинских објеката не садржи прецизне идентификационе податке за објекте, односно на којим катастарским парцелама су објекти изграђени, број објекта, површину објекта, нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства; не постоји старосна структура исправке вредности потраживања од купаца; нису сачињене пописне листе туђе опреме; није усклађено стање по књигама са стањем по попису. Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и чланова 10 и 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5762 од 06. јуна 2024. године.
- Решење комисије А01.01 – 5763 од 06. јуна 2024. године.
- Решење комисије А01.01 – 5773 од 06. јуна 2024. године.
- Решење комисије А01.01 – 5807 од 07. јуна 2024. године.
- Решење комисије А01.01 – 5810 од 07. јуна 2024. године.
- Пописна листа возила на дан 31. децембар 2023. године на коришћењу код ЈПКП „Лазаревац“ број А01.01-17387 од 18. децембра 2023. године.
- Пописна листа возила на дан 31. децембар 2023. године на коришћењу код ЈПКП „Лазаревац“ број А01.01-17386 од 18. децембра 2023. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на попис имовине и обавеза, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.12. Нематеријална имовина

2.12.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало нематеријалну имовину у укупној вредности од 1.108 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања



заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљада динара и чини 80% укупне набавне вредности поменуте имовине.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће проценити користан век нематеријалне имовине и извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са прописима и да ће формирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;
Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није спровело Акциони план. Предузеће је у вези са наведеном неправилношћу навело да ће проценити користан век нематеријалне имовине и извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са прописима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5808 од 07. јуна 2024. године.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.13. Некретнине, постројење и опрема

2.13.1. Земљиште

Предузеће је у пословином књигама, са стањем на дан 31. децембар 2022. године, исказало земљиште у износу од 126.168 хиљада динара при чему није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела и њихове вредности, односно класификовање земљишта на пољопривредно, грађевинско и остало земљиште како је прописано у члану 9 Закона о рачуноводству.



Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаног земљишта у пословним књигама Предузећа у финансијским извештајима за 2022. годину.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће утврдити стварно стање, прибавити потребна документа и устројити аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и сходно томе извршити књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;
Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није спровело Акционои план. Предузеће је у пословним књигама, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, исказало земљиште при чему није презентовало рачуноводствену документацију на основу које је извршено евидентирање катастарских парцела и њихове вредности, односно класификовање земљишта на пољопривредно, грађевинско и остало земљиште како је прописано у члану 9 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази
-Решење комисије А01.01 – 5807 од 7. јуна 2024. године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на земљиште, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.14. Некретнине, постројење и опрема

2.14.1. Опрема ван употребе

Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Интерним актом Предузеће није ближе уредило питање расходања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходања.



2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће интерним актом сачинити процедуре за замену делова, постројења и опреме као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће донело Решење о формирању пописне комисије која ће поступити по препоруци. Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку којом је усвојио Правилник о расходању постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком-отпадом након расходања и њимњ ближе уредило питање расходања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходања. Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу прописима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5772 од 06. јуна 2024. године.
- Одлука Надзорног одбора број Ј01.01-ЛП/2024-3 од 29. новембра 2024. године
- Правилник о расходању постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком-отпадом након расходања број Ј01.01-ЛП/24-4 29. новембра 2024. године.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на опрему ван употребе, веродостојни с тим да је предузетим мерама исправљања утврђена неправилност делимично отклоњења.

2.15. Некретнине, постројења и опрема

2.15.1. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8



Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме.

2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу прописима и извршити промену рачуноводствене процене, а у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, да ће прилагодити стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

-Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће донело Решење о формирању пописне комисије која ће поступити по препоруци и да није спровело Акциони план. Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са прописима и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са прописима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

-Решење комисије А01.01 – 5811 од 07. јуна 2024. године.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.16. Некретнине, постројења и опрема

2.16.1. Прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191



канализациони прикључак) што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом, којом је уређено да градски водовод обухвата комуналне објекте са уређајима, инсталацијама и опремом, постројења, уређаје и инсталације и друге објекте који служе за пречишћавање и дистрибуцију воде, а нарочито: изворишта воде обезбеђена заштитном зоном са опремом, каптажни објекти (бунари), цевоводи сирове воде; постројења, инсталације и уређаје за пречишћавање сирове воде, водоводне тунеле, црпне станице, резервоаре, градску водоводну мрежу и водоводне прикључке. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће евидентирати водоводне и канализационе прикључке у складу са прописима и Одлуком о снабдевању водом као и да ће формирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

-Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није спровело Акциони план. Предузеће нема евидентiranу вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак) што није у складу са прописима и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на прикључке на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.17. Некретнине, постројење и опрема

2.17.1. Некретнине, постројење и опрема у припреми

У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема у припреми чија је вредност 398.449 хиљада динара, која се највећим делом у износу од 382.161 хиљаду динара односи на изградњу у области водоснабдевања. С обзиром на то

да наведена уплагања потичу из ранијих година, да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току у складу



са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити попис некретнина, постројења и опреме у припреми и извршити тестирање на обезвређење у складу са прописима и да ће формирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

-Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће на крају извештајног периода није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и није извршило тестирање на обезвређење у складу са прописима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази

-Решење комисије А01.01 – 5762 од 06. јуна 2024. године.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на некретнине, постројења и опрему у припреми, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.18. Залихе

2.18.1. Материјал, резервни делови и ситан инвентар

Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 1.067 врсте артикла залиха материјала и резервних делова који нису имали обрт у 2022. години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 28.607 хиљада динара, што није у складу са параграфима 28 и 33 МРС 2 – Залихе. Због тога, није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



2.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити процену нето оствариве вредности залиха материјала која нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентирати у пословним књигама у складу са прописима као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности

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

Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала која нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентирало у пословним књигама у складу прописима. Осим тога, Предузеће није формирало комисију за отклањање наведене неправилности како је навело у претходно достављеном Акционом плану од 4. марта 2024. године.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на материјал, резервне делове и ситан инвентар, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.19. Залихе

2.19.1. Плаћени аванси за услуге у земљи

Исказани су аванси за залихе и услуге са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 3.434 хиљада динара који се највећим делом у износу од 1.166 хиљада динара односе на плаћене предујмове јавним извршитељима у поступцима принудне наплате. С обзиром на то да су наведена плаћања јавним извршитељима реализована у периоду од 2019 до 2022. године, да постоји неизвесност у погледу наплате, као и то да на крају извештајног периода нису вреднована у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, није било могуће потврдити исказану вредност датих аванса у поменутом износу.

2.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити процену плаћених предујмова јавним извршитељима и



вредновати у складу прописима као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће извршило процену плаћених предујмова јавним извршитељима и вредновало их у складу са у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године, коригована су за она потраживања која су старија од 365 дана, у износу од 2.811 хиљада, тако да је износ плаћених аванса на дан 31. децембра 2023. године 1.427 хиљада динара. Након тога Предузеће је поднело кориговани финансијски извештај за 2023. годину 1. јула 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5773 од 6. јуна 2024. године;
- Одлука надзорног одбора о давању сагласности на књижење, број Ј01.01.-XLVIII/24-3 од 21. јуна 2024. године;
- Налог за књижење 5523342 од 31. децембра 2023. године;
- Спецификација аналитике добављача код којих је урађена исправка вредности и
- Напомене уз кориговани финансијски извештај за годину завшену 31. децембра 2023. године.
- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године.

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на плаћене авансе за услуге у земљи, веродостојни.

2.20. Потраживања по основу продаје

2.20.1. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

Потраживања по основу продаје у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2022. године исказана су у износу од 424.329 хиљада динара (потраживања од купаца у бруто износу од 482.769 хиљаде динара и исправка вредности потраживања од купаца у износу од 58.440 хиљада динара). Предузеће на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.



2.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу донело акциони план и навело да ће преиспитати наплативост потраживања од купаца, правних лица и предузетника и исправити погрешна књижења као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број I 01.01.-XXIV/15-2 од 11. децембра 2015. године као средње правно лице примењивало Међународне стандарде финансијског извештавања (“МСФИ”). Предузеће је књижило повећање исправке вредности за она потраживања од купаца (физичка и правна лица) која су старија од 365 дана што није у складу са применом МСФИ 9 .

У току ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године и у складу са Правилником извршило преиспитивање наплативости потраживања од купаца, правних лица и предузетника и извршило исправку погрешних књижења.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама евидентирало повећање исправке вредности потраживања од купаца за она потраживања од купаца (физичка и правна лица) која су старија од 365 дана, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у укупном износу од 212.880 хиљада динара у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године.

Након тога Предузеће је поднело кориговани финансијски извештај 1.јула 2024.године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази

- Решење комисије А01.01 – 5810 од 07. јуна 2024. године;
- Одлука надзорног одбора о давању сагласности на књижење, број I01.01.-XLVIII/24-2 од 21. јуна 2024. године;
- Налози за књижење: број 5523341 од 31. децембра 2023. године, број 5523003 од 1. јануара 2023. године и 5523304 од 31. децембра 2023. године;
- Аналитичке картице купаца (правних и физичких лица);
- Напомене уз кориговани финансијски извештај за годину завршену 31. децембра 2023. године
- Правилник о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године.



2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исправку вредности потраживања од купаца у земљи веродостојни.

2.21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

2.21.1. Примљене донације за грађевинске објекте

Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, у периоду од 2010. године до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа од 30 децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљада динара и евидентирана на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара.

2.21.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће преиспитати износ стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама Предузећа и Билансу стања на дан 31. децембра 2022. године, да ће утврдити намене за које су потрошена државана давања, извршити њихово признавање на систематској основи у складу са прописима и сходно томе изврши одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

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

- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће формирало комисију за отклањање наведене неправилности. Формирана комисија није извршила преиспитивање стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.



децембра 2023. године у складу са прописима и сходно томе није извршило одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:
- Решење комисије А01.01 – 5763 од 06. јуна 2024. године.

2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на примљене донације за грађевинске објекте, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.22. Приходи од продаје производа и услуга

2.22.1. Приходи од продаје погребних услуга

Предузеће је у 2022. години и ранијим годинама, накнаду за закуп и уређење гробних места наплаћивало корисницима за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства. Укупан износ наплаћене накнаде у 2022. години износи 22.722 хиљаде динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.22.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

Прегледом Одазивног извештаја број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да је започело преговоре са фирмом „АБ софт“ д.о.о. како би ускладили рачуноводствени софтвер који омогућава функционисање интерних рачуноводствених контрола и аналитичку евиденцију купаца у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Акционим планом Предузеће је планирало у 2024. години прелазак на обједињени програм и то:

- 31.март - информативни разговор и информативна понуда
- 30.април - презентација система, ребаланс програма пословања и покретање набавке
- 30.јун - потписивање уговора
- 31.август – преузимање и тестирање података
- Током септембра и октобра обука запослених
- Новембар и децембар- паралелни рад у 2 система уз провере и тестирање.

Примена крајњи рок 1. јануара 2025.године

Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

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



- Акциони план број: Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године;
- Прилог мејл – предлог фирме АБ Софту

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће донело Решење о формирању пописне комисије која ће поступити по препоруци и да није спровело Акциони план.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5809 од 07. јуна 2024. године.

2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на приходе од продаје погребних услуга, веродостојни с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачкама 2.3. Припрема и доношење Програма пословања, 2.5. Некретнине, постројења и опрема - НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини, 2.7. Потраживања по основу продаје - обрачун затезне камате, 2.10. Финансијско управљање и контрола - Информисање и комуникација, 2.11. Годишњи попис - попис имовине и обавеза, 2.12. Нематеријална имовина - преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине, 2.13. Некретнине, постројење и опрема - пољопривредно, грађевинско и остало земљиште, 2.14. Некретнине, постројење и опрема - опрема ван употребе, 2.15. Некретнине, постројење и опрема - преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме, 2.16. Некретнине, постројење и опрема - прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода, 2.17. Некретнине, постројење и опрема у припреми, 2.18. Залихе -



материјал, резервни делови и ситан инвентар, 2.21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације - примљене донације за грађевинске објекте, 2.22. Приходи од продаје производа и услуга – погребне услуге, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2024. године