

**Извештај о ревизији финансијских извештаја
Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш за 2023. годину**
МИШЉЕЊЕ
са резервом о финансијским извештајима за 2023. годину

 Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

У финансијским извештајима за 2023. годину, Предузеће је више исказало вредност:

- постројења и опреме у износу од 41.290 хиљада динара, а мање вредност грађевинских објеката у истом износу;
- недовршене производње у износу од 5.275 хиљада динара, а мање вредност некретнина, постројења и опреме у припреми у истом износу;
- потраживања од купаца у земљи у износу од 13.831 хиљаде динара, а мање примљене авансе, депозите и кауције у истом износу;
- потраживања по основу продаје у износу од најмање 40.812 хиљаде динара, а мање друга потраживања у истом износу;
- трошкове зарада и накнада зарада у износу од 4.533 хиљаде динара, а мање остале личне расходе у истом износу.

Наведено није евидентирано у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти и опрема у износу од 942.502 хиљаде динара од чега се на вредност водоводне и канализационе мреже односи износ од најмање 29.339 хиљада динара што чини вредност водоводне и канализационе мреже, које су у јавној својини и у власништву оснивача – Града Ниша. Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са Законом о јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност грађевинских објеката и опреме исказане у пословним књигама Предузећа у наведеном износу.

У 2023. години, као и у претходним годинама Предузеће није:

- исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у износу од 97.396 хиљада динара. Наведено није у складу са захтевом Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП;

- вршило преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби чија укупна набавна вредност износи 2.342.702 хиљаде динара, што представља 55 % набавне вредности сталних средстава. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења;

- вршило процену и евентуално обезвређење осталих дугорочних пласмана у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, које је на рачуну Остали дугорочни финансијски пласмани исказало у износу од 304.000 хиљада динара;

- вршило процену нето оствариве вредности залиха, које нису имале обрт у 2023. години у износу од 59.140 хиљада динара иако је исказало вредност залиха у износу од 257.438 хиљада динара, што није у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП;

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

У вези са пописом, утврђене су следеће неправилности:

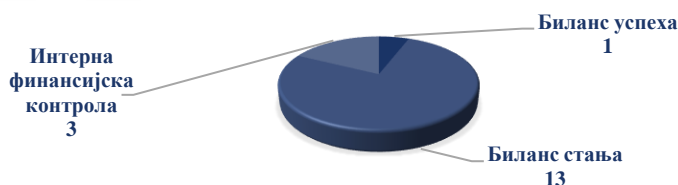
- Поједини именовани чланови формираних комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

- Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, што није у складу са члановима 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2023. године не садржи податке о узроку неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити свођење књиговодственог на стварно стање за вредност грађевинских објеката у износу од 8.504 хиљаде динара и потраживања од купаца у земљи у износу од 31.371 хиљаде динара, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведено није у складу са Законом о рачуноводству.

17

Број датих препорука


Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Наиссус“, Ниш је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Скретање пажње

- Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираних у пословним књигама у износу од 1.309.897 хиљада динара са вредношћу основног капитала утврђеним актом о оснивању у износу од 792.527 хиљада динара и капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 833.462 хиљаде динара у складу са одредбама Закона о јавним предузећима и Закона о привредним друштвима.
- Губици воде на водоводној мрежи у 2023. години, према подацима Предузећа, износе преко 51% од укупно произведене количине воде.
- У Програму пословања за 2023. годину на који је оснивач дао сагласност, планирана су средства за накнаде за рад у надзорном одбору и то:
 - председник Надзорног одбора, 30.000 динара на месечном нивоу и
 - члан Надзорног одбора, 25.000 динара на месечном нивоу.
 Висина накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора донета је на основу Одлуке о критеријумима и мерилима за утврђивање висине накнаде за рад у надзорним одборима јавних предузећа коју је донела Влада Републике Србије 15. децембра 2016. године. Поред тога, Скупштина града Ниша донела је Одлуку о висини накнаде за рад у надзорним одборима јавних и јавних комуналних предузећа чији је оснивач Град Ниш, 3. фебруара 2014. године, којом се уређује начин утврђивања висине и начин исплате накнаде председника и чланова Надзорног одбора за њихов рад у надзорном одбору. У наведеном акту дефинисано је да висина фиксног дела накнаде износи 20.000 динара за председника Надзорног одбора и 15.000 динара за члана Надзорног одбора, на месечном нивоу. Поред фиксног дела, председник и чланови Надзорног одбора имају право и на променљиви део накнаде који се односи допринос Надзорног одбора у остваривању Програма пословања Предузећа.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.