

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ЛПКП "Лазаревац"

Николе Вујачић 28

11 550 Лазаревац

Број: Ј03.01 - 2250

Датум: 04.03.2024.

ПРИМЉЕНО: 07 MAR 2024			
Оп. Јед.	БРСЈ	Прилог	Број/лист
400	-816/2023-	04/21	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,  
ЛПКП „Лазаревац“, Николе Вујачић 28, Лазаревац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“ Лазаревац,  
за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-816/2023-04/21 од 29. новембра 2023. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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. (Напомена број 1.1.3)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Дана 27.02.2024.године Надзорни одбор ЈПКП Лазаревац је усвојио Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број: I 01.01-IV/20-6</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број: I 01.01-IV/20-6</p>

...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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. (Напомена број 2.1.1)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Рачуни се достављају у року од 5 радних дана од дана пријема.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>У прилогу су рачуни и налози за књижење.</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. (Напомена број 2.2.)
2.	Опис мере исправљања	22.јануара 2024.године Скупштина ГО Лазаревац је дала сагласност на Програм пословања ЈПКП “Лазаревац“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Скупштине ГО Лазаревац III-10 Број: 06-13/2024 од 22.јануара 2024.године о давању сагласности на Програм пословања.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти – станови чија је књиговодствена вредност са стањем на дан 31. децембар 2022. године, од 6.925 хиљада динара и који се издају у закуп. С обзиром на то да Предузеће поменуते 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. (Напомена број 2.3.1.3)
2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижење са конта 022- Грађевински објекти на конто 024- Инвестиционе некретнине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 0123001 и картица 02430

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. (Напомена број 2.3.1.3)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће се обратило ГО Лазаревац у вези Инструкција за попуњавање Обрасца НЕП-ЈС. До дана подношења одазивног извештаја није добијен одговор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Дописи Одељењу за имовинско правне односе и Управи ГО Лазаревац

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. (Напомена број 2.3.1.5)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је успоставило хронолошку евиденцију пословних промена у вези са залихама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице артикала у магацинима са пријемницама, калкулацијама и требовањима где се види улаз и излаз залиха.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није у финансијским извештајима за 2022. годину рекласификовало потраживања за репрограме од купца према року доспећа (потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци), што није у складу са чланом 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и
----	--	---

		предузетнике. На тај начин Предузеће је потценило дугорочна, а преценило краткорочна потраживања најмање у износу од 7.108 хиљада динара. (Напомена број 2.3.1.6)
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је сва потраживања која доспевају на наплату преко 12 месеци – у износу од 3.369.919,14 динара пренело на дугорочна потраживања. Износ од 7.108 хиљада динара су краткорочна потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 523001

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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. (Напомена број 2.3.1.6)
2.	Опис мере исправљања	Велики проблем је раскњижавање уплата јер тренутно се у фирми изводи књиже ручно а не аутоматски. Започет је договор са фирмом AbSoft 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Мејл- предлог фирме AbSoft у вези књижења камате и раскњижавања уплата

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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
----	--	--

		<p>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. (Напомена број 2.3.1.10)</p>
2.	Опис мере исправљања	Извршено је прекњижење са конта 28910 на конто 59100.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр.5523004

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>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 садржају 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. (Напомена број 2.3.2.10)</p>
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је трошкове извршитеља који су настали у току 2023. прекњижило на остала потраживања из специфичних послова
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење бр. 5523004

## АКЦИОНИ ПЛАН ПРИОРИТЕТА 2

### Тачка 11.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - Предузеће користи програм „Наплата“ 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. (Напомена број 2.1.1)

**Опис мера исправљања** - Предузеће 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.

Планирана динамика преласка на обједињени програм:

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 01.01.2025. године

Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

Прилог мејл – предлог фирме АБ Софту

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024. године

### Тачка 12.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.1.1.)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће формирати пописну комисију и извршити попис у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

### Тачка 13.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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 даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност описане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљада динара и чини 80% укупне набавне вредности поменуте имовине. (Напомена број 2.3.1.2)

**Опис мера исправљања** – Предузеће ће да процени користан век нематеријалне имовине и изврши преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са МРС 38 – Нематеријална имовина и МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године



#### Тачка 14.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - Предузеће је у пословном 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. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** - Предузеће 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.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

#### Тачка 15.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће интерним актом сачинити процедуре за замену делова, постројења и опреме. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

#### Тачка 16.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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 процене 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. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће извршити преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и извршити промену рачуноводствене процене, а у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, да прилагоди стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелодани информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

#### Тачка 17.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће евидентирати водовдне и канализационе прикључке у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и Одлуком о снабдевању водом. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

#### **Тачка 18.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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 улагања 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 и наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** – Предузеће ће извршити попис некретнина, постројења и опреме у припреми и извршити тестирање на обезвређење у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

#### **Тачка 19.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.1.5)

**Опис мера исправљања** – Предузеће 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 захтевима МРС 2 – Залихе. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024. године

#### **Тачка 20.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.1.5)

**Опис мера исправљања** – Предузеће ће извршити процену плаћених предујмова јавним извршитељима и вредновати у складу са МСФИ-9 Финансијски инструменти. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024. године

#### **Тачка 21.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** – 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. (Напомена број 2.3.1.6)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће преиспитати наплативост потраживања од купаца, правних лица и предузетника и исправити погрешна књижења. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** – 31.03.2024.године

## **Тачка 22.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - Предузеће је исказало дугорочне 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 полис 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 прихода 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. (Напомена број 2.3.1.18.)

**Опис мера исправљања** - Предузеће 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, утврдити намене за које су потрошена државана давања, извршити њихово признавање на систематској основи сходно захтевима МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи и сходно томе изврши договорајуће евидентирање у својим пословним књигама. Формираће се комисија за отклањање наведене неправилности.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

### Тачка 23.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - 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. (Напомена број 2.3.2.3)

**Опис мера исправљања** - Предузеће 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.

Планирана динамика преласка на обједињени програм:

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 01.01.2025.године

Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

Прилог мејл – предлог фирме АБ Софту

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 31.03.2024.године

### АКЦИОНИ ПЛАН ПРИОРИТЕТА 3

#### Тачка 24.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 2.1.1.)

**Опис мера исправљања** – Предузеће ће да усвоји стратегију управљања ризицима која обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Предузећа, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Формираће се комисија за отклањања наведених недостатака.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** – 30.11.2026.година

#### Тачка 25.

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** - Предузеће није успоставило интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2)

**Опис мера исправљања** - Предузеће ће успоставити интерну ревизију на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Формираће се комисија за отклањања наведених недостатака.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** - 30.11.2026.година

**Тачка 26.**

**Грешка, неправилност или погрешно исказивање** – У пословним књигама Предузећа исказани су грађевински објекти, на дан 31. децембра 2022. године, у укупном износу од 115.150 хиљада динара од чега износ од 13.195 хиљада динара чине грађевински објекти који се односе на водоводну и канализациону мрежу. Евидентирање мрежа у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, није било могуће потврдити вредност грађевинских објеката исказаних у пословним књигама у наведеном износу. (Напомена број 2.3.1.3)

**Опис мера исправљања** – Предузеће ће да се обрати надлежном органу оснивача, са иницијативом да за све водне и канализационе објекте које користи изврши попис, утврди обим и врсту права коју има на њима, као и основ њиховог исказивања у пословним књигама Предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама оснивача.

**Функција или звање лица одговорног за предузимање мера исправљања** – Директор предузећа

**Период у којем се планира предузимање мере исправљања** – 30.11.2026. година

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Александар Ракић

(попис)

