



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД“, СУРДУЛИЦА
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400–822/2023–04/29

Београд, 25. децембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1. Финансијско управљање и контрола	6
2.1.1. Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	7
ПРИОРИТЕТ 2	7
2.2. Попис имовине и обавеза	7
2.2.1. Попис није у целости спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ...	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.3. Некретнине, постројења и опрема	9
2.3.1. Неправилан обрачун	9
2.3.1.1. Опис неправилности	9
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.3.2. Евидентирање процене вредности некретнина, постројења и опреме, преиспитивање корисног века њихове употребе	10
2.3.2.1. Опис неправилности	10
2.3.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.3.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.4. Залихе	12
2.4.1. Више исказано	12
2.4.1.1. Опис неправилности	12
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	12
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	12
2.4.2. Није правилно вршена процена залиха	13
2.4.2.1. Опис неправилности	13
2.4.2.2. Исказане мере исправљања	13
2.4.2.3. Оцена мера исправљања	13
2.4.3. Више исказано	13
2.4.2.1. Опис неправилности	13
2.4.2.2. Исказане мере исправљања	14
2.4.2.3. Оцена мера исправљања	14
2.5. Потраживања по основу продаје	14
2.5.1. Евидентирање обрачунате законске затезне камате за доспела ненаплаћена потраживања	14
2.5.1.1. Опис неправилности	14
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	14



2.5.1.3. Оцена мера исправљања	15
2.6. Дугорочна резервисања	15
2.6.1. Није вршен обрачун резервисања.....	15
2.6.1.1. Опис неправилности	15
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	15
2.6.1.3. Оцена мера исправљања	16
2.7. Обавезе из пословања	16
2.7.1. Више исказано	16
2.7.1.1. Опис неправилности	16
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	16
2.7.1.3. Оцена мера исправљања	16
2.8. Обухватање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП	17
2.8.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	17
2.8.1.1. Опис неправилности	17
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	17
2.8.1.3. Оцена мера исправљања	18
2.9. Приходи од продаје производа и услуга	18
2.9.1. Више исказано	18
2.9.1.1. Опис неправилности	18
2.9.1.2. Исказане мере исправљања	18
2.9.1.3. Оцена мера исправљања	18
2.9.2. Разграничење прихода	18
2.9.2.1. Опис неправилности	18
2.9.2.2. Исказане мере исправљања	19
2.9.2.3. Оцена мера исправљања	19
2.10. Трошкови материјала, горива и енергије.....	19
2.10.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	19
2.10.1.1. Опис неправилности	19
2.10.1.2. Исказане мере исправљања	19
2.10.1.3. Оцена мера исправљања	20
2.10.2. Погрешно рачуноводствено обухватање	20
2.10.2.1. Опис неправилности	20
2.10.2.2. Исказане мере исправљања	20
2.10.2.3. Оцена мера исправљања	20
2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	20
2.11.1.Више исказано	20
2.11.1.1. Опис неправилности	20
2.11.1.2. Исказане мере исправљања	21
2.11.1.3. Оцена мера исправљања	21
2.12. Финансијски приходи	21
2.12.1.1. Опис неправилности	21
2.12.1.2. Исказане мере исправљања	21
2.12.1.3. Оцена мера исправљања	22



2.13. Напомене уз финансијске извештаје	22
2.13.1. Сачињавање Напомена уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству	22
2.13.1.1. Опис неправилности	22
2.13.1.2. Исказане мере исправљања	22
2.13.1.3. Оцена мера исправљања	22
ПРИОРИТЕТ 3.....	23
2.14. Интерна финансијска контрола	23
2.14.1. Непостојање интерних аката – управљање ризицима	23
2.14.1.1. Опис неправилности	23
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.14.2. Непостојање интерних аката – праћење и процена система.....	23
2.14.2.1. Опис неправилности	23
2.14.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.14.3. Није успостављена интерна ревизија	24
2.14.3.1. Опис неправилности	24
2.14.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	25



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2022. годину број: 400–822/2023–04/24 од 6. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 1024 од 18. марта 2024. године (са допуном број 1143 од 29. марта 2024. године) који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

2.1.1.1. Опис неправилности

Правилником о рачуноводственим политикама Предузеће је уредило питања признавања, вредновања, презентације и обелодањивања позиција у финансијским извештајима осим у делу који се односи на:

– претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП;

– почетно признавање и накнадно вредновање резервисања за примања запослених и накнадна резервисања у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Такође, Предузеће је исказало трошкове горива у износу од 5.983 хиљаде динара а да Правилником о коришћењу службеног возила, односно сопственог возила у службене сврхе, није дефинисало начин и нормативе потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације и не поседује извештаје о праћењу и контроли потрошње горива по возилима.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је доставило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1119 од 29. марта 2023. године (са изменом и допуном број 11261/1 од 21. марта 2024. године коју је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуком број 1535 од 29. априла 2024. године). Наведени правилник (са изменом и допуном) уређује:

– претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

– политике у вези са билансном позицијом дугорочних резервисања у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП, што је у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

Такође, Предузеће је усвојило Измене и допуне Правилника о коришћењу службених возила, односно сопствених возила у службене сврхе број 1127/1 од 21. марта 2023. године, којим су дефинисани нормативи потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације.

Докази:

– Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1119 од 29. марта 2023. године (са изменом и допуном број 11261/1 од 21. марта 2024. године и Одлуком Надзорног одбора број 1535 од 29. априла 2024. године);



– Измене и допуне Правилника о коришћењу службених возила, односно сопствених возила у службене сврхе број 1127/1 од 21. марта 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2. Попис имовине и обавеза

2.2.1. Попис није у целости спроведен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем

2.2.1.1. Опис неправилности

Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

– пре почетка пописа комисије за попис, нису сачиниле планове рада по којима ће вршити попис и нису исте доставиле на одобравање директору као и Надзорном одбору у Предузећу;

– пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.

Наведено није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

– Предузеће није извршило попис земљишта у износу од 2.273 хиљаде динара и није ускладило књиговодствено стање са стварним стањем земљишта у истом износу. Аналитичка евиденција земљишта по врсти, намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима, није усаглашена са подацима који се воде код надлежних органа. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 12 став 1, 8 и 9 као и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству;

– усвојени Извештај о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза не садржи податке о књиговодственом стању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодствених стања, узроке неслагања књиговодственог и стварног стања, предлоге за ликвидацију разлика и неслагања, начин њиховог књижења и примедбе и образложења чланова комисије за попис.

Наведено није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће попис имовине и обавеза бити извршен на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и утврђене ефекте ће евидентирати у својим пословним књигама.

Спровођење редовног годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. годину уређено је Одлуком в. д. директора Предузећа број 4050 од 13. новембра 2023. године. Истом одлуком образоване су комисије за попис и одређен је период вршења пописа. Пописне комисије су донеле планове рада, установиле редослед својих активности за извршење пописа и доставиле



в.д.директору Предузећа планове на одобравање. До дана одређеног за почетак пописа имовине и обавеза, 3. јануара 2024. године, оснивач није именовано председника и чланове Надзорног одбора којима је престао мандат 12. априла 2023. године.

По обављеном попису, председници пописних комисија су саставили Извештаје о извршеном попису средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

Надзорни одбор који је именован 15. марта 2024. године, усвојио је финансијски извештај Предузећа, Одлуком број 1124, и Извештај пописних комисија о извршеном годишњем попису финансијских средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, Одлуком број 1125 од 21. марта 2024. године.

У поступку ревизије је утврђено да пописне листе на дан 31. децембар 2023. године садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности за опрему, основна средства, залихе и залихе ситног инвентара.

У извештају комисије за попис земљишта, књиговодствена вредност земљишта износи 17.888 хиљада динара на дан 31. децембар 2023. године. Предузеће је успоставило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини и њиховим вредностима у 2023. години.

Усвојени извештај о Извршеном попису садржи податке о књиговодственом стању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодствених стања, узроке неслагања књиговодственог и стварног стања, предлоге за ликвидацију разлика и неслагања, начин њиховог књижења и примедбе и образложења чланова комисије за попис.

На основу свега наведеног у поступку ревизије је утврђено да је Предузеће извршило попис имовине и обавеза на начин и у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, као и да је утврђене ефекте евидентирало у својим пословним књигама.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Одлука о годишњем попису и образовању комисија за попис на дан 31. децембар 2023. године број 4050 од 13. новембра 2023. године;
- Упутство о попису в.д. директора Предузећа број 4051 од 13. новембра 2023. године;
- Планове рада комисија за попис;
- Решење о именовану Надзорног одбора Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 023–2/24–04 које је Скупштина општине Сурдулица донела дана 15. марта 2024. године.
- Одлука о усвајању редовног годишњег извештаја број 1124 од 21. марта 2024. године;
- Одлука о усвајању Извештаја пописних комисија о извршеном годишњем попису финансијских средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године број 1125 од 21. марта 2024. године;
- Пописне листе од 31. децембра 2023. године које садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности за опрему, основна средства, залихе и залихе ситног инвентара;
- Извештај пописне комисије о редовном годишњем попису основних средстава, материјала, резервних делова ауто гума, ситног инвентара, земљишта и грађевинских објеката број 554 од 9. фебруара 2024. године



– Извештај о годишњем попису остале имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, број 339/1 од 29. јануара 2024. године.

– Налог за књижење 13/187 од 31. децембра 2023. године;

– Налог за књижење број 33/010 од 1. јануара 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Неправилан обрачун

2.3.1.1. Опис неправилности

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 30.573 хиљаде динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 17.8 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће након процене вредности земљишта, издвојити је од вредности грађевинских објеката, утврдити и исправити утицај на амортизацију и спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће на основу одлуке в.д. директора формирало комисију чији је задатак да процени вредност земљишта испод објекта и вредност грађевинских објеката, са циљем да се у пословним књигама грађевинско земљиште исказе као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације. Након извршене процене, у извештају комисије, вредност земљишта износи 17.888 хиљада динара. У члану 17 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1119 од 29. марта 2023. године Предузеће је уредило да се почетно признавање набављеног земљишта и грађевинских објеката (осим земљишта и грађевинских објеката који су инвестициона некретнина), постројења, опреме, алата и инвентара и осталих основних средстава врши се по набавној вредности која обухвата њену куповну цену и све остале директне приписиве издатке. Ефекат процене прокњижен је у пословним књигама у 2023. години, сходно захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

Докази:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

– Налог за књижење број 13/173 од 31. децембра 2023. године

– Одлука в.д. директора о формирању комисије за процену број 4025 од 10. новембра 2023. године;

– Извештај комисије о процени земљишта испод објекта број 4677 од 26. децембра 2023. године;



– Извештај комисије о процени грађевинских објеката број 4677/1 од 26. децембра 2023. године;

– Одлука в.д. директора о књижењу промена у пословним књигама број 4683 од 26. децембра 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Евидентирање процене вредности некретнина, постројења и опреме, преиспитивање корисног века њихове употребе

2.3.2.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије је утврђено да:

Предузеће је исказало некретнине, постројења и опрему које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 126.663 хиљаде динара, што чини 48% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 262.908 хиљада динара.

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

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

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће након преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби, спровести корективна књижења у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП. Такође је наведено да ће утврђена неправилност бити отклоњена након усвајања финансијских извештаја за 2023. годину и да је за предузимање мера исправљања одговоран руководиоца привредно рачунског сектора.

Финансијски извештај Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица за 2023. годину, усвојио је Надзорни одбор 21. марта 2023. године, Одлуком број 1124, а Извештај пописних комисија о извршеном годишњем попису финансијских средстава, потраживања и обавеза, Одлуком број 1125 истог дана.

В. д. директора Предузећа, формирао је комисију за процену вредности средстава некретнина, постројења и опреме, Одлуком број 4024 од 10. новембра 2023. године, чији су чланови саставили Преглед процене стварне вредности средстава број 4670 од 25. новембра 2023. године и утврдили садашњу вредност појединих средстава постројења и опреме, чија је набавна вредност потпуно амортизована, а и даље се налазе у употреби, у износу од 22.666 хиљада динара.



На основу Измена и допуна Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1119 од 29. марта 2023. године, које је донео Надзорни одбор, Предузеће је уредило да се накнадно вредновање, након почетног признавања некретнина, постројења и опреме исказује по моделу ревалоризације. Налогом за књижење број 13/173 од 31. децембра 2023. године, евидентирана је процењена вредност средстава у износу од 22.666 хиљада динара на терет рачуна опреме а у корист рачуна ревалоризационих резерви по основу промене фер вредности опреме у истом износу.

На терет расхода од усклађивања фер вредности имовине Предузеће је евидентирало износ од 1.231 хиљаде динара, као разлику умањења вредности рачуна постројења и опреме у износу од 126.663 хиљаде динара, и исправке вредности опреме у износу од 125.432 хиљаде динара у истом налогу за књижење.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/173 од 31. децембра 2023. године
- Процена стварне вредности средстава број 4670 и број 4670/1 од 25. децембра 2023. године,

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, анализом достављене документације, Предузеће је након извршене оцене корисног века трајања средстава некретнина, постројења и опреме, применило у пословним књигама нове изведене амортизационе стопе на првобитну набавну вредност средстава.

На овај начин Предузеће је вредновало средства некретнина, постројења и опреме чија је набавна вредност у поступку ревизије била једнака њиховој амортизованој вредности у износу од 126.663 хиљаде динара, и утврдило њихову садашњу вредност у износу од 61.837 хиљада динара на дан 28. новембар 2024. године.

Предузеће је спровело корективна књижења по основу исправке грешке из претходног периода на терет рачуна нераспоређени добитак ранијих година у износу од 64.826 хиљада динара у корист исправке вредности средстава у истом износу на дан 28. новембра 2024. године Налогом за књижење број 13/146 .

Одговарајућем кориговању стања рачуна главне књиге, претходи сторнирање Налога за књижење број 13/173 од 31. децембра 2023. године, а проистиче из промене рачуноводствених политика, односно Одлуке Надзорног одбора којом се ставља ван снаге измена и допуна Правилника о рачуноводству број 11261/1 од 21. марта 2024. године на дан 28. новембра 2024. године.

Предузеће је извршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19, Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и спровело корективна књижења у својим пословним књигама у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:



Докази:

- Налог за књижење број 13/147 од 28. новембра 2024. године;
- Преглед обрачуна амортизације основних средстава за период 1. јануар до 28. новембар 2024. године;
- Налог за књижење број 13/146 од 28. новембра 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора број 3958 од 28. новембра 2024. године којом се ставља ван снаге измена и допуна Правилника о рачуноводству број 11261/1 од 21. марта 2024. године

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Залихе

2.4.1. Више исказано

2.4.1.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију је утврђено да је Предузеће, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну материјала, евидентирало залихе ситног инвентара, који је у целости издат у употребу, у најмањем износу од 357 хиљада динара, уместо на рачунима алат и ситан инвентар (који се у целини отписује у моменту давања на коришћење) и трошкове једнократног отписа алата и инвентара, што није у складу са одредбама члана 10 став 5 и члана 40 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело ће евидентирати залихе материјала и ситног инвентара, као и трошкове једнократног отписа ситног инвентара у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, на рачуну главне књиге алат и инвентар исказало вредност алата у износу од 76 хиљада динара и ауто гума у износу од 591 хиљаде динара који су у целости отписани у моменту давања на коришћење. Предузеће је поступило у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/185 од 31. децембра 2023. године;
- Рачуни главне књиге – алат и инвентар, исправка вредности ситног инвентара, ауто гуме, исправка вредности ауто гума, рачуни помоћне евиденције залиха ситног инвентара и ауто гума за 2023. годину и
- Допуну процене стварне вредности средстава број 4670/2 од 26. децембра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.2. Није правилно вршена процена залиха

2.4.2.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (481 ставка), укупне вредности од 4.791 хиљаде динара, код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са захтевима параграфа 13.19, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 18 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама исказана је у износу од 9.079 хиљада динара.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, извршити процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводственим политикама.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, формирало комисију за процену вредности залиха на основу Одлуке 4023 в.д директора од 10. новембра 2023. године.

Чланови комисије за процену сачинили су извештај у коме су након извршене процене оценили да вредност залиха код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, није промењена, односно једнака је њиховој набавној вредности.

Према наведеном, Предузеће је на датум извештавања за 2023. годину, према достављеном извештају комисије за процену, донело оцену вредности залиха, сходно параграфу 13.19, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП и одредбама члана 18 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Процена нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова број 4681 од 26. децембра 2023. године.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Више исказано

2.4.2.1. Опис неправилности

Предузеће је плаћен аванс добављачу за набавку опреме у износу од 4.000 хиљада динара, евидентирало на рачуну плаћени аванси за залихе и услуге уместо на рачуну аванси за некретнине, постројења и опрему што није у складу са чланом 6 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству

На тај начин, више су исказани плаћени аванси за залихе и услуге и мање аванси за некретнине, постројења и опрему у истом износу.



2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће у наредном обрачунском периоду авансе за некретнине, постројења и опрему, евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије утврђено је да су плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова и инвентара, исказани у износу од 4.000 хиљаде динара искоришћени за набавку добара. У прилогу као доказ је налог за књижење број 13/017 од 28. фебруара 2023. године.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/017 од 28. фебруара 2023. године, којим је умањен износ рачуна плаћени аванси за залихе материјала, резервних делова и инвентара на терет рачуна добављачи у земљи у износу од 4.000 хиљада динара;
- Картица стања рачуна 150 – плаћени аванси за материјал, резервне делове, и инвентар за 2023. годину;

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Потраживања по основу продаје

2.5.1. Евидентирање обрачунате законске затезне камате за доспела ненаплаћена потраживања

2.5.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије је утврђено да:

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 1.853 хиљаде динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца, евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У Допису руководства, које је Предузеће доставило наводи да обрачуната затезна камата у рачунима за комуналне услуге се фактурише у групном рачуну, али се евидентира као посебна ставка и посебно књижи на приходе од камате. Предузеће наводи да је програмски и технички немогуће разграничити на рачунима пет хиљада корисника да ли су корисници платили главни дуг или камату јер се рачуни плаћају само делимично.



Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Допис руководства.

На основу наведеног нисмо могли да потврдимо евидентирање обрачунате законске затезне камате за доспела ненаплаћена потраживања јер је Предузеће потраживања по основу законске затезне камате и даље евидентирало на рачуну потраживања од купаца, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у достављену документацију, Предузеће је 2023. години кориговало евидентирање обрачунате затезне камате за доспела ненаплаћена потраживања а која је исказана на фактурама за услуге. Предузеће је обрачунату камату исказало на рачунима потраживања за камату и дивиденде у износу од 409 хиљада динара за правна лица и у износу од 448 хиљада динара за физичка лица 31. децембра 2023. године, у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

Докази:

- 1) Закључни лист за 2023. годину;
- 2) Налог за књижење број 13-191 од 31. децембра 2023. године;
- 3) Аналитичке картице рачуна 220002, 2200010 и 2200020 за 2023. и 2024. годину са стањем на дан 19. новембар 2024. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Дугорочна резервисања

2.6.1. Није вршен обрачун резервисања

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће извршити обрачун резервисања по основу јубиларних награда запослених као и ефекте обрачуна евидентираће у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених. Обрачун је извршио руководиоц привредно рачунског сектора у Предузећу. Предузеће је спровело поступак евидентирања ефекта у износу од 722 хиљаде динара, 31.децембра 2023. године, налогом за књижење број 13/188 истог дана у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/188 од 31. децембра 2023. године којим је исказало
- Обрачун резервисања на дан 31. децембар 2023. године.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Обавезе из пословања

2.7.1. Више исказано

2.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну добављачи у земљи евидентирало обавезе за обуставе на зараде запослених по основу административних забрана у износу од 2.185 хиљада динара, уместо на рачуну остале обавезе, што није у складу са одредбама члана 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало друге обавезе за износ од 2.185 хиљада динара, а више исказало обавезе из пословања за исти износ.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће у наредном периоду обавезе из пословања и друге обавезе, евидентирати у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години извршило пренос обавеза за обуставе на зараде запослених по основу административних забрана одобрењем рачуна остале обавезе у износу од 2.646 хиљада динара и сторно одобрењем рачуна добављачи у земљи у истом износу налогом за књижење број 13/129 од 30. септембра 2023. године, у складу са одредбама члана 35 став 11 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/129 од 30. септембра 2023. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



2.8. Обухватање одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП

2.8.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.8.1.1. Опис неправилности

У току обављања ревизије је утврђено да:

Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 29.491 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања извршена у 2022. години по Посебном програму коришћења субвенција из буџета општине Сурдулица у износу од 28.000 хиљада динара и уговору о суфинансирању програма подршке унапређења развоја недовољно развијених општина кроз унапређење инфраструктурних капацитета закљученим са општином Сурдулица, у износу од 4.000 хиљада динара. С обзиром на то да су поменута средства у текућој години утрошена за набавку опреме у укупном износу од 27.418 хиљада динара и да представљају безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 - Државна давања, МСФИ за МСП.

Због тога, прецењени су одложени приходи и примљене донације у финансијским извештајима у износу од 25.491 хиљада динара, а потцењени приходи текућег периода у истом износу.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У одазивном извештају (са допуном) Предузеће је навело да ће извршити корекцију почетног стања у наредном периоду, на начин да ће смањити вредност одложених прихода и примљених донација у корист прихода односно финансијског резултата ранијих година по том основу у укупном износу од 25.491 хиљаде динара у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Предузеће је доставило Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године у коме је евидентирало укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода од донација, дотација, субвенција и друго у износу од 25.491 хиљаде динара што није у складу са Одељком 24 – Државна давања и Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја увидом у достављену документацију, Предузеће је у 2023. години, налогом за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године кориговало почетно стање и одложене приходе и примљене донације у износу од 25.491 хиљаде динара, евидентирало на терет резултата из ранијих година у истом износу у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:



Докази:

- 1) Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године,
- 2) Налог отварања пословних књига број 02–001 од 1. јануара 2024. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Приходи од продаје производа и услуга

2.9.1. Више исказано

2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало приходе од таксе за дистрибуцију воде у износу од 4.646 хиљада динара на рачуну приходи од продаје производа и услуга уместо на рачуну други пословни приходи, што није у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказани приходи од продаје производа и услуга а мање други пословни приходи у наведеном износу.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће приходе од таксе за дистрибуцију воде евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у 2023. години евидентира приходе од таксе за дистрибуцију воде у оквиру рачуна други пословни приходи, у складу са чланом 50 и 54 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. Налогом за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године, Предузеће је исказало остале пословне приходе по основу таксе за дистрибуцију воде за правна и физичка лица у износу од 3.232 хиљаде динара за 2023. годину.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године, којим је приходе од таксе за дистрибуцију воде исказало на рачуну остали пословни приходи у износу од 3.232 хиљаде динара за 2023. годину.

2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9.2. Разграничење прихода

2.9.2.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило разграничење прихода од закупа гробних места према временском периоду на који се приход односи, већ је по основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2022. години евидентирало приход у износу од 1.217 хиљада динара као приход периода у ком је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате и чланом 38



и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места а потценило пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи у износу од 1.096 хиљада динара.

2.9.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће приходе од закупа гробног места евидентирати у периоду на који се односе, у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, обрачунат и наплаћен приход по основу наплате десетогодишњег закупа гробних места, исказало на рачуну главне књиге унапред наплаћени приход у износу од 475 хиљада динара а који се односи на наредни обрачунски период. По овом основу приход текућег периода исказан је на рачуну приходи од продаје производа у износу од 52 хиљаде динара.

Предузеће је поступило у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству и чланом 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године

2.9.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Трошкови материјала, горива и енергије

2.10.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.10.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало утрошена дрва за огрев пословних просторија у износу од 575 хиљада динара уместо на рачуну трошкови горива и енергије, што није у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије за износ од 575 хиљада динара, а више исказало трошкове материјала за израду за исти износ.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће трошкове горива и енергије евидентирати у складу Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, извршило евидентирање набавке и трошкова огревног дрвета на рачуну трошкови горива и енергије. Предузеће је трошкове горива и енергије за 2023. годину евидентирало у укупном износу од



511 хиљада динара у Налогу за књижење број 13/186 од 31. децембра 2023. године. Предузеће је поступило у складу са одредбама члана 40 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству,

Докази:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

–Налог број 13/186 од 31. децембра 2023. године

2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10.2. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.10.2.1. Опис неправилности

У пословним књигама за 2022. годину, Предузеће није евидентирало расходе који се односе на трошкове горива и енергије у текућој години у износу од 295 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано 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

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове горива и енергије у износу од 295 хиљада динара, а више исказало резултат пословања текуће године у истом износу.

2.10.2.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће трошкове енергије евидентирати у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће у 2023. години, евидентирало утрошену електричну енергију у износу од 372 хиљаде динара по рачуну за децембар 2023. године добављача ЈП ЕПС, Београд. Предузеће је евидентирало расходе који се односе на трошкове горива и енергије текуће године у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, Налогом за књижење број 14/183 од 31. децембра 2023. године.

Докази:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

– Налог за књижење број 14/183 од 31. децембра 2023. године

2.10.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.11.1.Више исказано

2.11.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга исказало у износу од 794 хиљаде динара трошкове по основу одржавања хигијене службених



просторија, уместо на рачуну трошкови непроизводних услуга, што није у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе а мање исказало нематеријалне трошкове у истом износу.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће у наредном извештајном периоду, трошкове по основу одржавања хигијене службених просторија, евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

У поступку ревизије је утврђено да је Предузеће у 2023. години, услуге одржавања хигијене службених просторија у износу од 683 хиљаде динара по рачуну добављача евидентирало на рачуну нематеријални трошкови налогом за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године. Предузеће је поступило у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Налог за књижење број 13/138 од 31. октобра 2023. године.

2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Финансијски приходи

2.12.1. Више исказано

2.12.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну нематеријалних трошкова исказало у износу од 1.454. хиљаде динара трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж на терет послодавца уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са одредбама члана 2 и 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало нематеријалне трошкове а мање исказало трошкове зарада, накнада зарада и остале личне расходе у истом износу.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће трошкове пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за бенефицирани радни стаж евидентирати у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

У поступку ревизије Предузеће је доставило Допис руководства у коме се наводи да завршетком исплате раније неисплаћених доприноса за бенефицирани радни стаж у току 2023. године, зарада са припадајућим порезима и доприносима за бенефицирани радни стаж запосленима који на то имају право, се редовно исплаћује и евидентира у складу са



Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Допис руководства у коме се наводи да је завршена заостала исплата доприноса за бенефицирани радни стаж и да се редовно исплаћује зарада и допринос за бенефицирани радни стаж запосленима који на то имају право.

2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Напомене уз финансијске извештаје

2.13.1. Сачињавање Напомена уз финансијске извештаје у складу са Законом о рачуноводству

2.13.1.1. Опис неправилности

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину није обелоданило износе неусаглашених потраживања и обавеза и њихов однос према укупном износу потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће у Напоменама уз финансијске извештаје обелодањивати износе неусаглашених потраживања у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је доставило Допис руководства у коме наводи да су стања са купцима и добављачима усаглашена на дан 31. децембар 2023. године, али да нису примљене све независне потврде стања потраживања и обавеза од купаца и добављача, и није сачињен образац – Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину.

Докази:

- Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;
- Допис руководства

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У поступку ревизије Одазивног извештаја, увидом у достављену документацију, Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину обелоданило износ неусаглашених потраживања од 6.933 хиљаде динара што чини 37 % укупних потраживања и обавеза у износу од 5.076 хиљада динара што чини 25 % укупних обавеза. Предузеће је поступило у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

Доказ:

- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину

2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.14. Интерна финансијска контрола

2.14.1. Непостојање интерних аката – управљање ризицима

2.14.1.1. Опис неправилности

Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће донети стратегију управљања ризицима и у свим сегментима пословања успоставиће адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да донесе, ажурира, имплементира и примењује усвојене процедуре у свим сегментима пословања. Акционим планом је одређено да је Референт за план, анализу и развој, руководилац ФУК–а у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 31. децембар 2024. године.

Доказ:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

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

2.14.2. Непостојање интерних аката – праћење и процена система

2.14.2.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору:

- именовало руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу;
- основало радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле;
- донело акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле;
- утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике;
- донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и
- доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину.

2.14.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће успоставити адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником



о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, на начин да ће именовати руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, основати радну групу којом руководи руководилац задужен за финансијско управљање и контролу и која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, утврдиће ризике, политику управљања ризицима, као и одговоре на ризике и донеће писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и доставиће Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију. Акционим планом је одређено да је Референт за план, анализу и развој, руководилац ФУК–а у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 31. децембар 2024. године.

Доказ:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

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

2.14.3. Није успостављена интерна ревизија

2.14.3.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.14.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У одазивном извештају (са допуном) и акционом плану, Предузеће је навело да ће предузети активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Акционим планом је одређено да је Референт за план, анализу и развој, руководилац ФУК–а у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 31. децембар 2024. године.

Доказ:

– Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод“, Сурдулица број 1022 од 13. марта 2024. године;

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Водовод“, Сурдулица задовољавајуће.

Напомена:

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

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

25. децембар 2024. године