



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНУ ПРИВРЕДУ
„ЛАЗАРЕВАЦ“, ЛАЗАРЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-816/2023-04/26
Београд, 27. децембар 2024. године**



1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	6
2.1.1 НАКНАДНО УСТАНОВЉЕНЕ ГРЕШКЕ	6
2.1.1.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.1.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	6
2.1.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	6
2.2. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	6
2.2.1 УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	6
2.2.1.1 <i>Опис неправилности</i>	6
2.2.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.2.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	7
2.3 ПРИПРЕМА И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	7
2.3.1. ПРОГРАМ ПОСЛОВАЊА	7
2.3.1.1 <i>Опис неправилности</i>	7
2.3.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.3.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.4. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	8
2.4.1 ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	8
2.4.1.1 <i>Опис неправилности</i>	8
2.4.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.4.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.5. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	9
2.5.1 ЕВИДЕНЦИЈА НЕПОКРЕТНОСТИ У ЈАВНОЈ СВОЈИНИ	9
2.5.1.1 <i>Опис неправилности</i>	9
2.5.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.5.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.6. ЗАЛИХЕ	9
2.6.1. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, АЛАТ И СИТАН ИНВЕНТАР	9
2.6.1.1 <i>Опис неправилности</i>	9
2.6.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.6.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.7. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	11
2.7.1. ОБРАЧУН ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ.....	11
2.7.1.1 <i>Опис неправилности</i>	11
2.7.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	11
2.7.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.8. КРАТКОРОЧНА АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	12
2.8.1. РАСХОДИ КАМАТА	12
2.8.1.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.8.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.8.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.9. ЕВИДЕНТИРАЊЕ ПРЕДУЈМА ИЗВРШИТЕЉИМА У ВЕЗИ ИЗВРШНИХ ПОСТУПАКА	12



2.9.1. ТРОШКОВИ ТАКСИ ЗА ИЗВРШНЕ ПОСТУПКЕ ПО ИВК	12
2.9.1.1 <i>Опис неправилности</i>	12
2.9.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.9.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.10. ФИНАСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	13
2.10.1. ИНФОРМИСАЊЕ И КОМУНИКАЦИЈА	13
2.10.1.1 <i>Опис неправилности</i>	13
2.10.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.10.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.11. ГОДИШЊИ ПОПИС	14
2.11.1. ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА.....	14
2.11.1.1 <i>Опис неправилности</i>	14
2.11.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	15
2.11.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.12. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА.....	16
2.12.1. ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА УПОТРЕБЕ НЕМАТЕРИЈАЛНЕ ИМОВИНЕ	16
2.12.1.1 <i>Опис неправилности</i>	16
2.12.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	16
2.12.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	16
2.13. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	16
2.13.1. ЗЕМЉИШТЕ.....	17
2.13.1.1 <i>Опис неправилности</i>	17
2.13.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	17
2.13.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	17
2.14. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	17
2.14.1. ОПРЕМА ВАН УПОТРЕБЕ	17
2.14.1.1 <i>Опис неправилности</i>	18
2.14.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	18
2.14.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	18
2.15. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	19
2.15.1. ПРЕИСПИТИВАЊЕ КОРИСНОГ ВЕКА НЕКРЕТНИНА, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМЕ	19
2.15.1.1 <i>Опис неправилности</i>	19
2.15.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	19
2.15.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	20
2.16. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	20
2.16.1. ПРИКЉУЧЦИ НА СИСТЕМ ВОДОСНАБДЕВАЊА И ОДВОЂЕЊА ОТПАДНИХ ВОДА	20
2.16.1.1 <i>Опис неправилности</i>	20
2.16.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	20
2.16.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	21
2.17. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА	21
2.17.1. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊЕ И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ	21
2.17.1.1 <i>Опис неправилности</i>	21
2.17.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	21
2.17.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	22



2.18. ЗАЛИХЕ	22
2.18.1. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ И СИТАН ИНВЕНТАР	22
2.18.1.1 <i>Опис неправилности</i>	22
2.18.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	22
2.18.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	22
2.19. ЗАЛИХЕ	23
2.19.1. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА УСЛУГЕ У ЗЕМЉИ	23
2.19.1.1 <i>Опис неправилности</i>	23
2.19.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	23
2.19.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	24
2.20. ПОТРАЖИВАЊА ПО ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	24
2.20.1. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ	24
2.20.1.1 <i>Опис неправилности</i>	24
2.20.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	24
2.20.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	25
2.21. ДУГОРОЧНИ ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ	25
2.21.1. ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ ЗА ГРАЂЕВИНСКЕ ОБЈЕКТЕ.....	25
2.21.1.1 <i>Опис неправилности</i>	25
2.21.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	26
2.21.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	26
2.22. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА	26
2.22.1. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПОГРЕБНИХ УСЛУГА	26
2.22.1.1 <i>Опис неправилности</i>	26
2.22.1.2 <i>Исказане мере исправљања</i>	27
2.22.1.3 <i>Оцена мера исправљања</i>	27
2.23. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	28
2.23.1. УПРАВЉАЊЕ РИЗИЦИМА	28
2.23.1.1 <i>Опис неправилности</i>	28
2.23.1.2 <i>Исказана мера исправљања и њихово вредновање</i>	28
2.24. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	28
2.24.1. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	28
2.24.1.1 <i>Опис неправилности</i>	28
2.24.1.2 <i>Исказана мера исправљања и њихово вредновање</i>	28
2.25. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	29
2.25.1. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	29
2.25.1.1 <i>Опис неправилности</i>	29
2.25.1.2 <i>Исказана мера исправљања и њихово вредновање</i>	29
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	30
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	31
5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	34



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналну привреду „Лазаревац“, Лазаревац, за 2022. годину, број: 400-816/2023-04/21 од 29. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) се уздржала од изражавања мишљења 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 је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, 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. Рачуноводствене политике

2.1.1 Накнадно установљене грешке

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 стопе амортизације које нису дефинисане. Такође, Предузеће није у потпуности дефинисало начин вођења, евиденције и обрачун утрошка алата и ситног инвентара нити је дефинисало рачуноводствене политике које се односе на накнадно одмеравања финансијских средстава. Наведено није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1 Управљање ризицима

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће врши евидентирање рачуноводствених исправа у пословним књигама у роковима који су дужи од пет радних дана од дана пријема, што није у складу са чланом



11 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Припрема и доношење Програма пословања

2.3.1. Програм пословања

2.3.1.1 Опис неправилности

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

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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



Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, будући да је Предузеће у законском року донело Програм пословање за 2025. годину али није благовремено предузело мере исправљања у остављеном року и испунило своју обавезу да у законском року донесе Програм пословања за 2024. годину.

2.4. Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Грађевински објекти

2.4.1.1 Опис неправилности

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

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:



У Одазивном извештају број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило прекњижавање са конта 022 – Грађевински објекти на конто 024 – Инвестиционе некретнине, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Некретнине, постројења и опрема

2.5.1 Евиденција непокретности у јавној својини

2.5.1.1 Опис неправилности

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

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да 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.

2.6. Залихе

2.6.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

2.6.1.1 Опис неправилности



Предузеће је у пословним књигама исказало залихе водоводног и канализационог материјала у износу од 38.989 хиљада динара. Обрачун излаза залиха Предузеће води по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како Предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

а) Картица Магацин материјала

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

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

б) Картица Магацин резервних делова

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

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

в) Картица Магацин на водоводу Пештен

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

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

г) Картица Магацин алата и инвентара

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

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

д) Картица Магацин ХТЗ опреме

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

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



- ђ) Картица Магацина аутогума
- налог за књижење број 4423163 од 31. августа 2023. године, фактура 2301953 од 28. августа 2023. године, пријамни лист – калкулација број РГ2300000006 од 25. августа 2023. године.
- налог за књижење број 0223024 од 30. новембра 2023. године, требовање РТ35/Д03.01/23 од 14. септембра 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Потраживања по основу продаје

2.7.1. Обрачун затезне камате

2.7.1.1 Опис неправилности

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

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, контактирало са фирмом „AbSoft“, Београд око увођења модула Финансијска оператива VIR као и модула ZBIR како би се обезбедило исправно раскњижавање уплата, након чега би се могло вршити књижење камате у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања.



2.8.Краткорочна активна временска разграничења

2.8.1.Расходи камата

2.8.1.1 Опис неправилности

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

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Евидентирање предујма извршитељима у вези извршних поступака

2.9.1. Трошкови такси за извршне поступке по ИВК

2.9.1.1 Опис неправилности

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



2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

2.9.1.3 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.

2.10. Финансијско управљање и контрола

2.10.1. Информисање и комуникација

2.10.1.1 Опис неправилности

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

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

- 31. март - информативни разговор и информативна понуда
- 30. април - презентација система, ребаланс програма пословања и покретање набавке



- 30. јун - потписивање уговора
- 31. август – преузимање и тестирање података
- Током септембра и октобра обука запослених
- Новембар и децембар- паралелни рад у 2 система уз провере и тестирање.

Примена крајњи рок 1. јануар 2025.године.Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Акциони план број: J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године;
- Прилог мејл – предлог фирме АБ Софту

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће евидентирање потраживања у пословним књигама обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

2.11. Годишњи попис

2.11.1. Попис имовине и обавеза

2.11.1.1 Опис неправилности

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



2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, доставило Акциони план у коме је навело да ће формирати пописну комисију и извршити попис у складу са одредбама Закона о рачуноводству и одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу јер Предузеће није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.12. Нематеријална имовина

2.12.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало нематеријалну имовину у укупној вредности од 1.108 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљада динара и чини 80% укупне набавне вредности поменути имовине.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће проценити користан век нематеријалне имовине и извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе нематеријалне имовине у складу са прописима.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине 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 у складу са прописима.

2.13. Некретнине, постројење и опрема



2.13.1. Земљиште

2.13.1.1 Опис неправилности

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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није утврдило стварно стање, прибавило потребна документа и устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и није сходно томе извршило књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа у складу са Законом о рачуноводству.

2.14. Некретнине, постројење и опрема

2.14.1. Опрема ван употребе



2.14.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме, што није у складу са чланом 26 став 4 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и параграфом 70 МРС 16

– Некретнине, постројења и опрема. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити потенцијалне ефекте ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину. Интерним актом Предузеће није ближе уредило питање расходања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходања.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, будући да је Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку којом је усвојио Правилник о расходању постројења и опреме и поступања са ликвидационим остатком-отпадом након



расходовања и њиме ближе уредило питање расходовања постројења и опреме, као и поступање са ликвидационим остатком – отпадом, након расходовања. Предузеће приликом признавања трошкова замене, није престало да признаје књиговодствену вредност замењеног дела, односно није искњижило вредност замењених делова постројења и опреме.

2.15. Некретнине, постројења и опрема

2.15.1. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме

2.15.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити преиспитивање корисног века употребе за некретнине, постројења и опрему у складу са прописима и извршити промену рачуноводствене процене, а у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама, корисног века употребе знатно различита од претходних, да ће прилагодити стопе амортизације новим околностима, као и да у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити информације о некретнинама, постројењима и опреми која се користе, а немају садашњу вредност као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

-Акциони план број: J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године;

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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



У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са прописима.

2.16. Некретнине, постројења и опрема

2.16.1. Прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће у својим пословним књигама нема евидентирану вредност водоводних и канализационих прикључака као делова водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак) што није у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом, којом је уређено да градски водовод обухвата комуналне објекте са уређајима, инсталацијама и опремом, постројења, уређаје и инсталације и друге објекте који служе за пречишћавање и дистрибуцију воде, а нарочито: изворишта воде обезбеђена заштитном зоном са опремом, каптажни објекти (бунари), цевоводи сирове воде; постројења, инсталације и уређаје за пречишћавање сирове воде, водоводне тунеле, црпне станице, резервоаре, градску водоводну мрежу и водоводне прикључке. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није спровело Акциони план. Предузеће нема 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) у складу са прописима и одредбама члана 5 Одлуке о снабдевању водом.



2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није евидентирало вредност водоводних и канализационих прикључака као делове водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак) у складу са прописима.

2.17. Некретнине, постројење и опрема

2.17.1. Некретнине, постројење и опрема у припреми

2.17.1.1 Опис неправилности

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

да наведена уплагања потичу из ранијих година, да у текућој години није било додатних/нових улагања, да нема аналитичке евиденције улагања која су у току у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, као и то да Предузеће на крају извештајног периода није преиспитивало да ли постоје било какве назнаке да је вредност поменутих улагања умањена, наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност некретнине, постројења и опреме у припреми у наведеном износу.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази

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



2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће на крају извештајног периода није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и није извршило тестирање на обезвређење у складу са прописима.

2.18.Залихе

2.18.1. Материјал, резервни делови и ситан инвентар

2.18.1.1 Опис неправилности

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

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала која нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентирало у пословним књигама у складу са прописима.



2.19. Залихе

2.19.1. Плаћени аванси за услуге у земљи

2.19.1.1 Опис неправилности

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

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, донело акциони план и навело да ће извршити процену плаћених предујмова јавним извршитељима и вредновати у складу са у складу са прописима као и да ће форирати комисију за отклањање наведене неправилности.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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



2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20. Потраживања по основу продаје

2.20.1. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.20.1.1 Опис неправилности

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

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

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

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у пословним књигама евидентирало повећање исправке вредности потраживања од купаца за она потраживања



од купаца (физичка и правна лица) која су старија од 365 дана, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, у укупном износу од 212.880 хиљада динара у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП број I 01.01-IV/20-6 од 27. фебруара 2024. године.

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

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

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21. Дугорочни одложени приходи и примљене донације

2.21.1. Примљене донације за грађевинске објекте

2.21.1.1 Опис неправилности

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



2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће формирало комисију за отклањање наведене неправилности. Формирана комисија није извршила преиспитивање стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у складу са прописима и сходно томе није извршило одговарајуће евидентирање у својим пословним књигама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Решење комисије А01.01 – 5763 од 06. јуна 2024. године.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће није извршила преиспитивање стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године у складу са прописима.

2.22. Приходи од продаје производа и услуга

2.22.1. Приходи од продаје погребних услуга

2.22.1.1 Опис неправилности

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



2.22.1.2 Исказане мере исправљања

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

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

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

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

Примена крајњи рок 1. јануара 2025.године

Формираће се тим за координацију преласка на обједињени програм.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

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

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

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

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

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

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, будући да Предузеће и даље накнаду за закуп и уређење гробних места наплаћује корисницима за временски период од 10 година и признаје у пословним књигама као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са прописима.

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



2.23. Финансијско управљање и контрола

2.23.1. Управљање ризицима

2.23.1.1 Опис неправилности

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, 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.

2.23.1.2 Исказана мера исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, израдило Акциони план број Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године у коме је наведено да ће Предузеће да усвоји стратегију управљања ризиком 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

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

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

2.24. Финансијско управљање и контрола

2.24.1. Интерна ревизија

2.24.1.1 Опис неправилности

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.

2.24.1.2 Исказана мера исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број Ј03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, израдило Акциони план број Ј03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године у коме је наведено да ће Предузеће 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.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: J03.01 – 2250 од 04. 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.

2.25. Некретнине, постројења и опрема

2.25.1. Грађевински објекти

2.25.1.1 Опис неправилности

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.

2.25.1.2 Исказана мера исправљања и њихово вредновање

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У Одазивном извештају, број J03.01 – 2250 од 4. марта 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, израдило Акциони план број J03.01 – 2250 од 04. марта 2024. године у коме је наведено да ће Предузеће 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.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Акциони план број: J03.01 – 2250 од 04. 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. 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 задовољавајуће осим за:

– тачку 2.5.1.3 Евиденција непокретности у јавној својини која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што 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.

– тачку 2.7.1.3 Обрачун затезне камате која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања.

– тачку 2.10.1.3 Информисање и комуникација која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће евидентирање потраживања у пословним књигама обавља преко два рачуноводствена програма која нису међусобно повезана и не омогућавају поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

– тачку 2.11.1.3 Попис имовине и обавеза која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није спровело Акциони план из разлога што, Предузеће није извршило попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

– тачку 2.12.1.3 Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине 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.

– тачку 2.13.1.3 Некретнине, постројење и опрема - земљиште која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није утврдило стварно стање, прибавило потребна документа и устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности и није сходно томе извршило књиговодствено евидентирање земљишта у пословним књигама Предузећа.

– тачку 2.15.1.3 Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме.



– тачку 2.16.1.3 Прикључци на систем водоснабдевања и одвођења отпадних вода која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није евидентирало вредност водоводних и канализационих прикључака као делове водоводне и канализационе мреже, који су изграђени у периоду од 2018. до 2021. године и у 2022. години (376 водоводних и 191 канализациони прикључак).

– тачку 2.17.1.3 Некретнине, постројење и опрема у припреми која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће на крају извештајног периода није вршило попис некретнина, постројења и опреме у припреми и није извршило тестирање на обезвређење.

– тачку 2.18.1.3 Материјал, резервни делови и ситан инвентар која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала која нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентирало у пословним књигама.

– тачку 2.21.1.3 Примљене донације за грађевинске објекте која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће није извршило преиспитивање стања на рачуну дугорочних одложених прихода и примљених донација у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембра 2023. године.

– тачку 2.22.1.3 Приходи од продаје погребних услуга која је оцењена као незадовољавајућа из разлога што Предузеће и даље накнаду за закуп и уређење гробних места наплаћује корисницима за временски период од 10 година и признаје у пословним књигама као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са прописима.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања се односи на следеће:

1. 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. (Неправилност 2.5.1.1)

2. 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. (Неправилност 2.7.1.1)

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



што није у складу са одредбом члана 8. став 4. Закона о рачуноводству. (Неправилност 2.10.1.1)

4. 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. (Неправилност 2.11.1.1)

5. Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало нематеријалну имовину у укупној вредности од 1.108 хиљада динара. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине (софтвер и остала права) у складу са параграфом 104 МРС 38 - Нематеријална имовина и није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама у вези са коришћењем нематеријалне имовине знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији нематеријалне имовине која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност. Набавна вредност отписане нематеријалне имовине на дан биланса стања износи 10.324 хиљада динара и чини 80% укупне набавне вредности поменути имовине. (Неправилност 2.12.1.1)

6. 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. (Неправилност 2.13.1.1)

7. У пословним књигама Предузећа исказане су непокретности (грађевински објекти, постројења и опрема) које немају садашњу вредност и које су и даље у употреби. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 519.572 хиљада динара, што чини 37% од укупне набавне вредности грађевинских објеката, постројења и опреме. (Неправилност 2.15.1.1)

8. 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. (Неправилност 2.16.1.1)

9. 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 у наведеном износу. (Неправилност 2.17.1.1)

10. 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. (Неправилност 2.18.1.1)

11. Предузеће је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације на дан 31. децембар 2022. године у укупном износу од 520.298 хиљада динара, од чега се износ од 500.000 хиљада динара односи на донације за остала стална улагања која потичу из 2010. године. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није извршило попис донација за остала стална улагања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, не располаже аналитичком евиденцијом у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству, у периоду од 2010. године до 2021. године на овом рачуну није било евидентираних пословних промена, као и то да се донације за остала стална улагања у пословним књигама не признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода у складу са параграфом 12 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Поред тога, на основу одлуке директора Предузећа од 30 децембра 2022. године, у текућој години, донације за остала стална улагања су умањене за износ од 91.122 хиљада динара и евидентирана на рачуну приходи од ефеката промене рачуноводствених политика и исправке грешака ранијег периода, без веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити основаност и вредност исказаних донација за остала стална улагања у износу од 500.000 хиљада динара. (Неправилност 2.21.1.1)



12. 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. (Неправилност 2.22.1.1)

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњена, по вредности, природи и контексту, представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О ТЕШКОМ КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.5.1.1; 2.7.1.1; 2.10.1.1; 2.11.1.1; 2.12.1.1; 2.13.1.1; 2.15.1.1; 2.16.1.1; 2.17.1.1; 2.18.1.1; 2.21.1.1 и 2.22.1.1 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37 Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије теже кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

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

По истеку 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
27. децембар 2024. године