



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"
ОБРЕНОВАЦ

ОБРЕНОВАЦ • Цара Лазара 3/1 • Тел: (011) 7702 067 • Текући рачун: 325-9500600037384-30
МБ 20234806 РБ 6010627180 ПИБ 104764759



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац, Цара Лазара 3/1 Обреновац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА, ОБРЕНОВАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1385/2019-04/16 од 08.11.2019. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања у износу од 731 хиљаду динара, која се односе на потраживања од купаца – правних лица у износу од 181 хиљаду динара и потраживања од физичких лица – остали купци у износу од 550 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5.)
2.	Опис мере исправљања	Приликом редовног годишњег пописа на основу члана 38 Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац од стране директора предузећа формирана је комисија за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања. Поступајући по налогу Државне ревизорске институције комисија за попис потраживања је анализирала потраживања на контима 20400-шифра без пиба и 20404-шифра физичка лица. Предлог комисије је да се због наступања застарелости и немогућности идентификовања корисника директно отпишу ова потраживања у следећим износима: 1. konto 20400-шифра без пиба износ 181.254,48 динара наслеђен деобним билансом из 2007. године за које није било могуће утврдити на које се купце односи, а због у том периоду неусаглашености два софтвера у којима се

		<p>потраживања књиже.</p> <p>2. конто 20404-шифра физичка лица износ 465.056,94 динара односи се на период од 2007. године до 2014. године и већином се односе на потраживања од физичких лица за прикључке из времена када није вођена аналитичка евиденција и није се могло утврдити на које кориснике се потраживања односе. У току 2019. године наплаћено је 64.730,30 динара, а за преостали износ потраживања овог конта успостављена је аналитичка евиденција.</p> <p>Предузеће ће поступајући по датој препоруци и убудуће водити аналитичку евиденцију потраживања од физичких лица – остали купци у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p> <p>Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о образовању комисије за попис број 7326 од 02.12.2019. године, 2. Решење о образовању централне пописне комисије број 7324 од 02.12.2019. године, 3. Извештај Централне пописне комисије број 463 од 27.01.2020. године, 4. Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 9/2 НО број 62-1/2020 од 29.01.2020. године, 5. Налог за књижење број NA19061 од 31.12.2019. године, 6. Налог за књижење број NA19074 од 31.12.2019. године, 7. Налог за књижење број NA19085 од 31.12.2019. године, 8. Спецификација аналитике конта 20404 од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године.

2)

1.	Неправилност	<p>Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од правних лица у износу од 263 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама (Напомена број 3.1.5.)</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Приликом редовног годишњег пописа на основу члана 38 Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац од стране директора предузећа формирана је комисија за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања. Поступајући по препоруци Државне ревизорске институције предлог комисије за попис потраживања је да се оприходује износ на конту 20921-исправка вредности потраживања од правних лица у износу од 262.786,36 динара јер по деобном билансу није књижено на спорну картицу, већ је остало на редовној. Књижено је на исправку збирно и није нађено на кога се тај износ односи. Предузеће је успоставило и убудуће ће водити адекватну аналитичку евиденцију за исправку вредности потраживања од правних лица у складу са одредбама члана 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 13 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Докази:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Решење о образовању комисије за попис број 7326 од 02.12.2019. године, 2. Решење о образовању централне пописне комисије број 7324 од 02.12.2019. године, 3. Извештај Централне пописне комисије број 463 од 27.01.2020. године, 4. Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 9/2 НО број 62-1/2020 од 29.01.2020. године, 5. Налог за књижење број NA19057 од 31.12.2019. године, 6. Налог за књижење број NA19058 од 31.12.2019. године, 7. Налог за књижење број NA19059 од 31.12.2019. године, 8. Налог за књижење број NA19060 од 31.12.2019. године, 9. Налог за књижење број NA19097 од 31.12.2019. године, 10. Спецификација аналитике за конто 20931 за период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, 11. Спецификација аналитике за конто 20932 за период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, 12. Спецификација аналитике за конто 20934 за период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године, 13. Спецификација аналитике за конто 20936 за период 01.01.2019. године до 31.12.2019. године.
----	---	---

3)

1.	Неправилност	Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године извршило свођење обавеза по основу финансијског лизинга по средњем курсу Народне банке Србије што није у складу са одредбама Уговора број 011478 од 19. јуна 2017. године којим је дефинисано да је курс обрачуна средњи курс Народне банке Србије. На овај начин обавезе по основу финансијског лизинга су више исказане за 254 хиљаде динара док су позитивне курсне разлике мање исказане за поменути износ (Напомена број 3.1.13.)
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузеће је на дан 30. јуни 2019. године извршило усаглашавање обавеза по основу финансијског лизинга и у пословним књигама евидентирало позитивне курсне разлике у износу од 252 хиљаде динара (Напомена број 3.1.13. – Предузета мера број 1), што је и констатовано у Извештају на страни број 12.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Отклоњено у поступку ревизије

4)

1.	Неправилност	Предузеће је, при обрачуна амортизације за поједине грађевинске објекте применило дегресивни метод обрачуна амортизације што није у складу са одредбама члана 53 став 1 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама којим је дефинисано да основицу за обрачун
----	--------------	---

		амортизације некретнина, постројења и опреме чини набавна вредност, односно цена коштања умањена за преосталу вредност. Примењујући дегресивни уместо пропорционалног метода трошкови амортизације су мање исказани за 75 хиљада динара. С обзиром да су горе поменути објекти набављени из средстава субвенције и Приходи по основу условљених донација су мање исказани за 75 хиљада динара (Напомена број 3.2.9.)
2.	Опис мере исправљања	У поступку ревизије предузеће је у 2019. години ускладило начин обрачуна амортизације за поједине грађевинске објекте са важећим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама Јавног комуналног предузећа Водовод и канализација Обреновац, и у пословним књигама евидентирало износ од 95 хиљада динара који се односи на трошкове амортизације за 2017. и 2018. годину. Такође, у пословним књигама је предузеће евидентирало и приходе по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне јер су наведени објекти набављени из средстава субвенција (Напомена 3.2.9. – Предузета мера број 2), што је и констатовано у Извештају на страни 12.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Отклоњено у поступку ревизије

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 24.161 хиљада динара од чега се 8.371 хиљада динара, односно 36% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2018. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 – Залихе што није у складу са чланом 21 став 2, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству. Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са МРС 2 – Залихе (Напомена број 3.1.4.)</p>	<p>Приликом редовног годишњег пописа на основу члана 38 Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац од стране директора предузећа формирана је комисија за попис залиха материјала, резервних делова, алата и инвентара који се налазе у магацину предузећа. По обављеном задатку, комисија је сачинила Извештај о преиспитивању вредности залиха као саставни део извештаја ове пописне комисије, у коме је констатовала да се у магацину налази материјал, резервни делови, алат и инвентар неопходни за могућу санацију и поправку водоводне и канализационе мреже. Увидом у лагер листе и сваки појединачни део на лицу места, у циљу преиспитивања њихове вредности, комисија је констатовала да су наведени делови технички употребљиви, да нису оштећени и да имају употребну вредност. Такође, констатовано је да материјал у магацину није изгубио вредност тако да није потребно обезвређење истог. Мера је исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису.</p>	<p><i>Извршни директор</i></p>	<p><i>Урађено</i></p>

		<p><i>Докази:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Решење о образовању комисије за попис број 7326 од 02.12.2019. године,</i> <i>2. Решење о образовању централне пописне комисије број 7324 од 02.12.2019. године,</i> <i>3. Извештај Централне пописне комисије број 463 од 27.01.2020. године,</i> <i>4. Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 9/2 НО број 62-1/2020 од 29.01.2020. године,</i> <i>5. Извештај комисије о преиспитивању вредности залиха.</i> 		
2	<p>Предузеће преплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица у укупном износу од 3.967 хиљада динара није на дан 31. децембар 2018. године евидентирало на конту 430 – Примљени аванси, депозити и кауције што није у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 430 – Примљени аванси, депозити и кауције, исказују унапред наплаћени износи и новчана обезбеђења за обртна средства, а у вези са чланом 13 став 1 Закона о рачуноводству којим је дефинисано да правна лица и предузетници пословне промене књиже на рачунима прописаним Контним оквиром (Напомена број 3.1.5.)</p>	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци и преплату исказану на појединачним аналитичким картицама купаца физичких лица у укупном износу од 4.627.696,64 динара је на дан 31. децембар 2019. године евидентирало на конту 430 – Примљени аванси, депозити и кауције у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама.</p> <p><i>Докази:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1. Налог за књижење број NA19076 од 31.12.2019. године,</i> <i>2. Пренос преплате физ.лица на авансе приказ налога број NA19076.</i> 	<p><i>Помоћник директора за економско финансијске послове</i></p> <p><i>Шеф службе рачуноводства</i></p>	Урађено

3	<p>На дан 31. децембар 2018. године укупна потраживања од купаца у земљи (потраживања од физичких и правних лица за утрошену воду и одвођење отпадних вода, пружање услуга по основу одржавања и изградње водоводне мреже, одгушење канализационе мреже и пражњење септичких јама) исказана су у износу од 224.465 хиљада динара, а исправка вредности потраживања од продаје исказана је у износу од 98.039 хиљада динара. Предузеће је у 2018. години извршило индиректан отпис потраживања од купаца у земљи за које је покренут поступак наплате преко јавних извршитеља и застарелих потраживања на основу одлука надзорног одбора (индивидуална домаћинства која су искључена са водоводне мреже, а чији су власници преминули, срушени објекти или непознати на адреси) у износу од 6.757 хиљада динара. За потраживања од купаца у земљи, у износу од од 23.683 хиљаде динара, код којих је од рока за наплату протекло више од једне године Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства и/или групе финансијских средстава због чега се нисмо могли уверити да су иста реално одмерена (Напомена број 3.1.5.)</p>	<p>Приликом редовног годишњег пописа на основу члана 38 Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац од стране директора предузећа формирана је комисија за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања. Комисија је извршила попис застарелих потраживања која нису наплаћена и предложила њихов отпис. Извршена је процена сумњивих и спорних потраживања купаца физичких и правних лица која нису наплатива. Утврђене ефекте наведене процене предузеће је евидентирало у својим пословним књигама на начин да је извршено обезвређење потраживања односно повећана је исправка вредности потраживања на терет расхода по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 6.709.278,74 динара за потраживања од физичких лица и у износу од 604.468,69 динара за потраживања од правних лица. До књижења налога исправке вредности потраживања наплаћено је за физичка лица износ 93.569,14 динара и за правна лица износ 7.287,37 динара.</p> <p>Обратили смо се градској општини Обреновац за преиспитивање потраживања за одобрене субвенције физичким лицима. Донет је Закључак скупштине градске општине Обреновац да се исте неће надокнађивати и да се предлаже отпис потраживања по овом основу. Комисија за попис потраживања је на основу Закључка скупштине градске општине Обреновац предложила њихов отпис. Предузеће је утврђене</p>	<p><i>Помоћник директора за економско финансијске послове</i></p> <p><i>Шеф службе продаје</i></p>	<p><i>Урађено</i></p>
---	--	---	--	-----------------------

ефекте евидентирало у својим пословним књигама на начин да је извршено обезвређење потраживања односно повећана је исправка вредности потраживања на терет расхода по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 21.480.850,62 динара. У наредном периоду планира се закључење уговора са Градском општином Обреновац којим ће се предвидети да се цене за одређене категорије корисника неће надокнађивати вршиоцу комуналне делатности.
Мера је исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису.

Докази:

1. *Решење о формирању комисије број 7326 од 02.12.2019. године,*
2. *Решење о образовању централне пописне комисије број 7324 од 02.12.2019. године,*
3. *Извештај Централне пописне комисије број 463 од 27.01.2020. године,*
4. *Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 9/2 НО број 62-1/2020 од 29.01.2020. године,*
5. *Извештај комисије за попис сумњивих и спорних потраживања са прегледом процене наплативости и списком корисника физичких лица за индиректан отпис,*

		<ol style="list-style-type: none"> 6. Извештај комисије за попис сумњивих и спорних потраживања са прегледом процене наплативости и списком корисника правних лица за индиректан отпис, 7. Допис Градској општини Обреновац број 6923 од 14.11.2019. године, 8. Закључак скупштине градске општине Обреновац број VII-01 бр. 020-154 од 12. децембра 2019. године, 9. Налог за књижење број NA19101 од 31.12.2019. године, 10. Налог за књижење број NA19102 од 31.12.2019. године, 11. Наплаћено индиректан отпис-физичка лица, 12. Наплаћено индиректан отпис-правна лица, 13. Налог за књижење број NA19095 од 31.12.2019. године, 14. Правна лица индиректан отпис књижење налога, 15. Физичка лица индиректан отпис књижење налога. 		
4	<p>Предузеће на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентира и потраживања за обрачунате затезне камате за кашњења у плаћању рачуна, што није у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220 – Потраживања за камату и дивиденде, исказују</p>	<p>Предузеће је поступило по датој препоруци да потраживања за обрачунате затезне камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Мера је исправљена и извршена је корекција у пословним књигама тако</p>	<p>Помоћник директора за економско финансијске послове</p> <p>Шеф службе рачуноводства</p>	Урађено

<p>потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко – поверилачким односима и кредитима (Напомена број 3.1.5.)</p>	<p>што су у оквиру групе 20 исказана потраживања по основу главног дуга, а у оквиру групе 22 потраживања по основу камате. Обрачунату камату од јануара 2020. године за правна и физичка лица предузеће евидентира на рачуну друга потраживања што је у складу са чланом 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Предузеће је оквиру Програма пословања за 2020. годину планирало набавку Надоградње програмског софтвера за обрачун комуналних производа и услуга Aqua Bill-у смислу дефинисања посебног позива на број за сваки рачун. У будућем периоду у налозима за уплату који се достављају уз рачун у позиву на број биће наведен конкретан месец и година на коју се рачун односи. На тај начин уплате корисника ће бити књижене на месец и годину за коју је рачун испостављен, чиме ће бити постигнута јасна повезаност рачуна и налога за уплату.</p> <p><i>Докази:</i></p> <ol style="list-style-type: none"><i>1. Налог за књижење број ОВ20001 од 31.01.2020. године за правна лица,</i><i>2. Налог за књижење број ОВ20002 од 31.01.2020. године за физичка лица,</i><i>3. Приказ налога за обрачун за јануар 2020. године физичка лица-издвојена камата,</i><i>4. Приказ налога за обрачун за јануар 2020. године правна лица-издвојена камата,</i><i>5. Решење о давању</i>		
---	---	--	--

		<i>сагласности на годишњи Програм пословања за 2020. годину VII-01 бр. 020-135 од 12. децембра 2019. године са одлуком Надзорног одбора и Програмом пословања.</i>		
5	<p>Предузеће није извршило корекцију исправке вредности потраживања од продаје у 2018. години за износ потраживања која су наплаћена у 2019. години до дана одобравања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2018. години што није у складу са параграфом 8 МРС 10 – Догађаји после извештајног периода којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода (Напомена број 3.1.5.)</p>	<p>Предузеће је прихватило дату препоруку и поступиће у складу са параграфом 8 МРС 10 – Догађаји после извештајног периода којим је дефинисано да ентитет коригује износе који су већ признати у његовим финансијским извештајима, како би се одразили корективни догађаји после извештајног периода. Планира се корекција исправке вредности потраживања од продаје у 2019. години за износ потраживања која су наплаћена у 2020. години до дана одобравања финансијских извештаја, а која су индиректно отписана у 2019. години.</p>	<p><i>Помоћник директора за економско финансијске послове</i></p> <p><i>Шеф службе рачуноводства</i></p>	<p><i>Мере исправљања се планирају и биће реализоване и објављене у оквиру финансијског извештаја за 2019. годину, а који ће у складу са чланом 44 Закона о рачуноводству бити предат најкасније до 31.03.2020. године.</i></p>
6	<p>Потраживања од државних органа и организација – Градске општине Обреновац односе се на потраживања за обрачун утрошене воде, услуге одвођења отпадних вода и накнаду за одржавање водоводног прикључка за мај и јун 2014. године и исказана су у износу од 819 хиљада динара. За наведена потраживања Предузеће није извршило процену вероватне наплативости у складу са параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање којим је дефинисано да ентитет треба да процењује на крају сваког извештајног периода да ли постоји неки објективан доказ да је дошло до умањења вредности финансијског средства или групе финансијских средстава због чега се</p>	<p>Приликом редовног годишњег пописа на основу члана 38 Статута ЈКП „Водовод и канализација“ Обреновац од стране директора предузећа формирана је комисија за попис потраживања, сумњивих и спорних потраживања. Комисија је извршила процену вероватне наплативости потраживања од државних органа и организација – Градске општине Обреновац и предложила отпис потраживања за обрачун утрошене воде, услуге одвођења отпадних вода и накнаду за одржавање водоводног прикључка за мај и јун 2014. године. Обратили смо се Градској општини Обреновац за преиспитивање потраживања из ранијих година. Предузеће је ефекте наведене процене евидентирало у својим пословним</p>	<p><i>Помоћник директора за економско финансијске послове</i></p> <p><i>Шеф службе рачуноводства</i></p>	<p><i>Урађено</i></p>

	<p>нисмо могли уверити да су иста реално одмерена (Напомена број 3.1.7.)</p>	<p>књигама на начин да је извршено обезвређење потраживања односно повећана је исправка вредности потраживања на терет расхода по основу обезвређења имовине која се вреднује по фер вредности кроз биланс успеха у износу од 818.814,16 динара.</p> <p>Мера је исправљена са усвајањем Извештаја о редовном годишњем попису.</p> <p><i>Докази:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Решење о формирању комисије број 7326 од 02.12.2019. године,</i> 2. <i>Решење о образовању централне пописне комисије број 7324 од 02.12.2019. године,</i> 3. <i>Извештај Централне пописне комисије број 463 од 27.01.2020. године,</i> 4. <i>Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја Централне пописне комисије број 9/2 НО број 62-1/2020 од 29.01.2020. године,</i> 5. <i>Допис Градској општини Обреновац број 6925 од 14.11.2019. године</i> 6. <i>Налог за књижење број NA19096 од 31.12.2019. године.</i> 		
--	--	---	--	--

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, због чега је повећан ризик неоткривања и неспречавања грешака у финансијским извештајима, што може имати утицај на поменуте финансијске извештаје (Напомена број 2.1.5.)</p>	<p>Предузеће је прихватило дату препоруку и поступиће у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p> <p>Предузеће је у процесу успостављања система финансијског управљања и контроле. Донета је Одлука о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу из разлога одласка кадрова који су претходном одлуком имали за задатак успостављање система финансијског управљања и контроле.</p> <p><i>Докази:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Одлука о образовању радне групе за финансијско управљање и контролу.</i> 	<p><i>Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу</i></p>	<p><i>До 31.12.2021. године..</i></p>

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

ЈКП "Водовод и канализација" Обреновац



директор

Бранко Матић