

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију



Ул. Душанова 46. тел:037/ 415-301; факс: 415-314

Број 358 /02.02. 2021. године

Крушевац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | | | |
|-----------------------|----------|-------|----------|
| ПРИМЉЕНО: 03 FEB 2021 | | | |
| Орг. јед. | Број | Датум | Вредност |
| 400 | 174/2020 | 04/21 | |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

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

_____ Финансијски извештај ЈКП « Водовод – Крушевац », Крушевац _____

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-174/2020-04/21

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

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

1)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће није признало вредност књиговодственог апликативног софтвера који је интерно креиран, иако остварује економску корист по основу употребе истог, што није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина. На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. |
| 2. | Опис мере исправљања | Донета је одлука о формирању комисије која би проценила вредност апликативног софтвера. Комисија је извршила процену набавне, отписане и садашње вредности софтвера и свој извештај поднела Надзорном одбору предузећа. НО је прихватио предлог комисије и дао своју сагласност да се софтвер уведе у пословне књиге предузећа као његова нематеријална имовина а у корист прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе. Поступљено је по одлуци НО. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о формирању комисије Извештај комисије за процену вредности апликативног софтвера Одлука Надзорног одбора Налог за књижење |

2)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће није пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја, вршило усклађивање промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца што није у складу са одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, Предузеће је на крају извештајног периода за 72.482 хиљаде динара више исказало потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији у односу на потраживања од купаца за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода исказаних у синтетичкој евиденцији. |
| 2. | Опис мере исправљања | Новим извештајем омогућен је преглед усклађености промета и стања синтетичке и аналитичке евиденције потраживања од купаца у сваком тренутку, |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Спецификација купаца по категоријама из финансијског књиговодства – синтетичка евиденција Спецификација купаца по категоријама из апликације „billing“ - аналитичка евиденција |

3)

3

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Стање на рачуну исправке вредности потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. Године исказано је у износу од 345.649 хиљада динара. Предузеће је у току 2019. године извршило повећање исправке вредности на терет расхода периода у износу од 5.490 хиљада динара за сва потраживања код којих је протекло време од рока за наплату годину дана. Предузеће није обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца – физичких лица због чега нисмо били у могућности да се уверимо у исправност исказане исправке вредности потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за пословну 2019. годину. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће је у план јавних набавки за 2021. уврстило набавку новог рачуноводственог софтвера, који ће садржати шире софтверске могућности, и који ће моћи аутоматски обезбедити податке о старосној структури потраживања – физичких лица. До тада, предузеће је обезбедило преглед у ексел-у потраживања старијих од годину дана који ће се књижити на терет конта – исправка вредности. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | План јавних набавки за 2021. годину Ексел табела исправке вредности – прва и последња страна исправке за физичка лица |

4)

| | | |
|----|---|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће је на дан извештајног периода у оквиру рачуна одложених прихода и примљених донација евидентирало износ од 379.549 хиљада динара уз признавање прихода у износу од 23.408 хиљада динара, а да није презентовало доказе да постоји испуњеност извесних услова за укидање одложених прихода у корист биланса успехатомом периода од 2015-2019. године, што није у складу са захтевима параграфа 7. МРС 20 -Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Услед недостатка доказа, није било могуће потврдити исказану вредност одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембар 2019. године у износу од 379.549 хиљада динара и признате приходе по основу условљених донација у износу од 23.408 хиљада динара. |
| 2. | Опис мере исправљања | Предузеће прилаже део доказа о примљеним донацијама. За део доказа предузеће се обратило Министарству пољопривреде, трговине, шумарства и водопривреде – Дирекцији за воде и Градској управи Града Крушевца, као другим странама потписницима предметних уговора који недостају, како би нам доставили копије истих. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Списак уговора о донацијама потписаних са Министарством Пољопривреде – Републичка Дирекција за воде, које достављамо : <ul style="list-style-type: none"> - Уговор бр. 401-00-414/2011-07 од 06.06.2011. год. - Уговор бр. 401-00-415/2011-07 од 06.06.2011. год. - Уговор бр. 401-00-405/2011-07 од 06.06.2011. год. |

| | | |
|--|--|---|
| | | <ul style="list-style-type: none"> - Уговор бр. 401-00-417/2011-07 од 06.06.2011. год. - Уговор бр. 401-00-690/2008-07 од 17.10.2008. год. - Уговор бр. 401-00-304/2010-07 од 15.06.2010. год. - Уговор бр. 401-00-308/2010-07 од 26.05.2010. год. - Уговор бр. 401-00-307/2010-07 од 26.05.2010. год. - Уговор бр. 401-00-310/2010-07 од 15.06.2010. год. - Уговор између делегације европске уније и представника извођача ЛАД Групе Милоша Марковића – број на енглеском језику - Доказ о пошљици дописа Министарству- Дирекцији за воду, - Доказ о пријему дописа из Градске управе Града Крушевца |
|--|--|---|

5)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | У току 2019. године и раније, Предузеће је признавало приходе од камата (од трећих лица) у периоду када је камата наплаћена у извршном поступку, након покретања поступка извршења и обезбеђења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 9. МРС18 –Приходи. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца која је прописана одредбама члана 277. Закона о облигационим односима и члана 2. и 6. Закона о затезној камати. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања од купаца. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину. |
| 2. | Опис мере исправљања | Надзорни Одбор је донео Одлуку дана 29.01.2021. године да се почне са обрачуном камате почев од 01.01.2021. године . Одлука је достављена Градском већу на сагласност. Након добијене сагласности Оснивача, тј. Градског већа Града Крушевца, предузеће ће поступити у складу са Одлуком. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука Надзорног Одбора од 29.01.2021. године |

6)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће у 2019. години и раније, није у потпуности успоставило ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код вођења пословних књига и припремања сега финансијских извештаја из разлога што није обезбедило приступ бази података главне књиге применом безбедносних поступака ауторизације корисника којим би била омогућена логичка контрола, односно писани траг о уносу или измени података у складу са овлашћењима корисника. У поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће успоставило ефикасан, благовремен и поуздан систем извештавања јер није:-Обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно; -Успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја;- |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | Успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству. |
| 2. | Опис мере исправљања | Развијена је и имплементирана контрола приступа свим апликацијама у књиговодству која омогућава стално праћење улаза и евидентирање њихових евентуалних измена. Уведен је модул где су потхрањени идентификациони подаци особа које користе систем. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Табела са контролом приступа и евиденцијом рада корисника |

7)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Увидом у достављену документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да:</p> <p>(1) Пописне листе имовине и обавеза нису у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, чиме нису поступили у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. наведеног Правилник ао попису;</p> <p>(2) Пописне листе алата и инвентара у употреби, који се у целости отписује давањем запосленима на коришћење, чине евиденције са називом средстава и именима запослених, без наведене количине, цене и обрачунате вредности издатих средстава, и као такве нису доказ да је вредност алата и ситног инвентара у употреби у износу од 38.220 хиљада динара исказана у пословним књигама, утврђена мерењем и бројањем, проценом и сличним поступцима, односно упоређивањем стања у количини и вредности по попису са евиденцијама о задужењу запослених појединим врстама ових средстава, у складу са одредбама члана 9. Правилника о попису и члана 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>(3) Извештаји пописних комисија и Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису плаћених аванса за залихе и услуге, добављача у земљи и примљених аванса, депозита и кауција не садрже стварно и књиговодствено стање поменутих ставки, већ само износе исправке вредности сумњивих и спорних плаћених аванса и застарелих обавеза које треба приходовати, што није у складу са одредбама члана 13. Правилника о попису и члана 16. Правилника о попису Предузећа;</p> <p>(4) Иста не садржи попис других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност и обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине, што није у складу са одредбама члана 20. став 2. Закона о рачуноводству, члана 2. став 3. и 4. Правилника о попису, члана 2. став 2. и 3. Правилника о попису Предузећа и члана 12. став 2. Правилника о рачуноводству и финансијској оперативи број 71/6 од 11. децембра 2019. године (у даљем тексту: Правилник о рачуноводству).</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>Предузеће није извршило усклађивање података из аналитичких и синтетичких евиденција пре пописа, утврдило пописом стварне количине мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављеном попису ускладило стање по количини и вредности у књигама са стањем по попису, што није у складу са чланом 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству и одредбама члана 2, 9. и 13. Правилника о попису</p> |
| 2. | Опис мере исправљања | <p>(1) Пописне листе имовине и обавеза јесу у форми прописаној Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, односно садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности.</p> <p>(2) Пописне листе алата и инвентара у употреби чине евиденције са називом средстава и именима запослених, са наведеном количином, ценом и обрачунатом вредношћу издатих средстава.</p> <p>(3) Извештаји пописних комисија о извршеном попису плаћених аванса за залихе и услуге, добављача у земљи и примљених аванса, депозита и кауција садрже стварно и књиговодствено стање поменутих ставки.</p> <p>(4) Извршен је попис других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност и обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине.</p> |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>(1) – Пописне листе магацина које садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности и извештаје пописних комисија магацина.</p> <p>– Пописне листе основних средстава које садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности и извештај пописне комисије за основна средства.</p> <p>(2) – Пописне листе алата и инвентара са наведеном количином, ценом и обрачунатом вредношћу које садрже стање по књигама и књиговодствено стање.</p> <p>(3) - Извештај пописне комисије – примљени аванси</p> <p>- Извештај пописне комисије за попис обавеза и потраживања – пописна листа датих аванса</p> <p>(4) Извештај Комисије за попис обавеза и потраживања и пописне листе других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, дугорочних обавеза, краткорочних финансијских обавеза, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност и обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине.</p> <p>- Извештај комисије за попис готовине и готовинских евивалената и хартија од вредности .</p> |

8)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | <p>Водоводна и канализациона мрежа евидентирана је у пословним књигама Предузећа у укупном износу од 356.376 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11, 72. и 82. Закона о јавној својини које прописују да комуналне мреже не могу бити у власништву јавног предузећа.</p> |
|----|--|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | Такође, увидом у књиговодствену евиденцију основних средстава, утврђено је да Предузеће није, у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, у 2019. години и ранијим годинама, евидентирало повећање вредности мрежепо основу изградње водоводних и канализационих прикључака, због чега није поступило у складу са одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 12 Закона о рачуноводству. Поступајући на тај начин, за вредност неевидентираних изграђених водоводних и канализационих прикључака, у билансу стања Предузећа на дан 31. децембар 2019. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења - одложени приходи и примљене донације. |
| 2. | Опис мере исправљања | 13 Резиме налаза, препорука и мере предузете у поступку ревизије За вредност необрачунате амортизације, у активи биланса стања прецењене су некретнине, постројења и опрема, а у пасиви прецењена нераспоређена добит текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину (Напомена број: 3.1.2) Донета је одлука о формирању комисије која би извршила попис прикључака изграђених у периоду 2016. – 2020. године. Комисија извршила попис и поднела извештај у коме су наведени сви изграђени прикључци, имена, презимена и адресе потрошача који исте користе и цену кошања сваког појединог прикључка. Спроведено је одговарајуће књижење у пословним књигама предузећа, у синтетичкој и у аналитичкој евиденцији. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о формирању комисије Извештај комисије Налог за књижење |

9)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће, у периоду од 2015–2019. године, није вршило преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме како је предвиђено 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 употребе и резидуалне вредности различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 507.304 хиљаде динара, што представља 24% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину. |
| 2. | Опис мере исправљања | Донета је Одлука о формирању стручно – техничке Комисије за преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме од 28.01.2021. године |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Одлука о формирању Комисије |

10)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Предузеће није у току 2019. године и раније, вршило задуживање купаца физичких лица- домаћинстава индивидуалних потрошача у кућама, сваког месеца на основу очитаног стања за месеце када је очитивање вршено, односно на основу процене, за последња три периода очитивања водомера за месеце када очитивање није вршено, чиме није поступило у складу са чланом 101. и 102. Одлуке о градском водоводу и канализацији. На основу наведеног, утврђено је да Предузеће није организовано на начин да омогућава контролу евидентирања прихода и обрачунавања и плаћања пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. Закона о порезу на додату вредност ⁷ и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност ⁸ , а у вези са чланом 46. истог Закона |
| 2. | Опис мере исправљања | Очитивање водомера за кориснике – физичка лица за категорију куће од 01.01.2021. године врши се на следећи начин : од 01.01.2021. кренуло се са очитивањем, а самим тим и фактурисањем за све кориснике из категорије физичка лица – куће и станове на месечном нивоу. Сви корисници из наведене категорије ће добити рачуне за јануар и касније за сваки месец појединачно. На сваком рачуну биће исказана потрошња воде , услуга канализације (одвођења и пречишћавања) са исказаним ПДВ-ом у том месецу за сваког корисника. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | - Јануарски рачун за кориснике из категорије – физичка лица – куће и физичка лица – станове. |

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | Предузеће ће успоставити и организовати интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору | Директор предузећа | - пре припремања наредног сета финансијских извештаја |
| 2 | Предузеће је у 2019. години, и у претходном периоду, у оквиру рачуна материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар, евидентирало залихе резервних делова и залихе алата и ситног инвентара, што није у складу са одредбама члана 10. Правилника о Контном оквируи садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике13(у даљем тексту: Правилнико Контном оквиру),који прописује да залихе резервних делова евидентира у оквиру рачуна резервни делови, а залихе алата и ситног инвентара у оквиру рачуна алат и инвентар.Залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара исказане су у укупном износу од 32.445 хиљада динара, а због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити износе залиха сировина, основног и помоћног материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2019. Године | Извршена је измена начина вођења залиха. „ Отворени „ су магацини по врстама материјала за сваку локацију у предузећу. Након усвајања записника Централне пописне комисије и књижења расхода , стање залиха на дан 31.12.2020. биће пренето по врсти материјала. Тиме ће бити омогућено вођење залиха у складу са одредбама 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва , задруге и предузетнике од почетка 2021. | Руководилац рачуноводства и финансијске оперативе | До 15.02.2021. године |
| 3 | Предузеће је у 2019. години хтз опрему, у моменту давања на коришћење запосленима, евидентирало у оквиру рачуна трошкови осталог материјала (режијског) у износу од | Изменом начина вођења залиха „ уведен је магацин ХТЗ опреме чиме ће бити омогућено да ХТЗ опрема | Руководилац рачуноводства и финансијске оперативе | До 15.02.2021. године |

| | | | | |
|---|--|--|---|---|
| | 1.142 хиљаде динара, (у 2018. години у износу од 1.894 хиљаде динара), што није складу са одредбама члана 40. став 7, а у вези са чланом 10. Правилника о Контном оквиру, који прописује дахтзопрему која се отписује у целости у моменту давања на коришћење запосленима евидентира у оквиру рачуна алат и инвентар, а затим у оквиру рачуна трошкови једнократног отписа алата и инвентара | која се отписује у целости у моменту давања на коришћење запосленима евидентира у оквиру рачуна алат и инвентар, а затим у оквиру рачуна трошкови једнократног отписа алата и инвентара. | | |
| 4 | Предузеће није на дан 31. децембар 2019. године за залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана у износу од 12.326 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност залиха у складу са захтевима параграфа 28-33. МРС 2 – Залихе, и одредбама члана 20, а у вези са чланом 2. став 1. Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводственим политикама. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину | Предузеће је на дан 31.12.2020. године извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност залиха за залихе материјала, резервних делова алата и ситног инвентара које нису имале обрт дужем од годину дана. | Комисија за процену вредности материјала, алата и ситног инвентара који стоје на залихама дужем од годину дана | Неправилност отклоњена |
| 5 | Предузеће авансне уплате купаца физичких лица евидентира на потражној страни рачуна - купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру. На овај начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, извршило пребијање имовине и обавеза односно потраживања од купаца и примљених аванса и на тај начин потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи у најмањем износу од 2.368 хиљада динара | Приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину извршено је евидентирање авансних уплата купаца физичких лица на конту „ примљени аванси „ . | Руководилац рачуноводства и финансијске оперативе | Неправилност отклоњена |
| 6 | Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама у износу од 872.593 хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним | Предузеће се обратило оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, а у циљу | Извршни директор за општа, правна и економска питања Извршни директор за техничка питања Извршни директор за одржавање и изградњу | Мере су предузете, упућени дописи оснивачу. Предате су картице основних средстава за део водоводне мреже, НЕП образци, као и Одлука Надзорног одбора на даље усвајање. На основу одговора оснивача биће настављена сукцесивна достава |

| | | | | |
|---|---|---|---|--|
| | предузећима 14и члана 589. Закона о привредним друштвима | међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре. Након одговора оснивача, предузеће ће књижити имовину у складу одлуком оснивача и усагласити вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 872.593хиљаде динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од хиљаду динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима 14и члана 589. Закона о привредним друштвима | | документације. Чека се одговор Оснивача за даље поступање. |
| 7 | Предузеће није, пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину, извршило преиспитивање исказаних примљених аванса, депозита и кауција из ранијих година у износу од 1.692 хиљаде динара, у складу са захтевима параграфа 47. МРС 39. -Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и одредбама члана 106. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа | Формирана је Комисија која је добила задатак да изврши преиспитивање исказаних примљених аванса, депозита и кауција из ранијих година. Комисија је извршила процену и изнела свој предлог Надзорном одбору. Надзорни одбор је усвојио предлог и донео одлуку о поступању. Поступљено је по Одлуци НО. | Руководилац рачуноводства и финансијске оперативе | Неправилност отклоњена |
| 8 | Трошкови предујма јавним извршитељима исказани у износу од 764 хиљадединара, односе се на плаћену накнаду извршитељима за | Од 01.01.2020. године, накнада извршитељима за покретање извршних | Руководилац рачуноводства и финансијске оперативе | Неправилност отклоњена |

| | | | |
|--|---|--|--|
| <p>покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру рачуна остали нематеријални трошкови, што није у складу са одредбама члана 17. Правилникао Контном оквиру.Поступајући на наведени начин, Предузеће је преценило рачун остали нематеријални трошкови, а потценило рачун остала потраживања из специфичних послова за износ од 764 хиљаде динара.</p> | <p>поступака против извршних дужника евидентира се на рачуну остала потраживања из специфичних послова.</p> | | |
|--|---|--|--|

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|----------------------|---|---|
| 1 | Не постоје грешке приоритета 3. | | | |
| 2 | ... | | | |
| 3 | | | | |

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...

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

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

B. Mircaljević

(потпис)



Handwritten notes and signatures in blue ink, including the name 'S. Stojanović' and other illegible scribbles.