



Водовод

И КАНАЛИЗАЦИЈА - ПОЖАРЕВАЦ, ДР. ВОЈЕ ДУЛИЋА 4

ПИБ 100438433

ШД 3600

МБ 17223810

ТР 160-12510-85

ТР 160-0000000315011-17

Наш знак: 01-112211

Ваш знак: _____

тел: 012

центра: 555-700, 555-801 - факс: 555-946 - директор: 555-800
заменик директора: 555-701 - комерцијала: тел/факс: 555-702
финансијска служба: 555-945 - дежурна служба: 555-194; 555-187
e-mail: office@vodovod012.rs - www.vodovod012.rs

Пожаревац: 08.02.2021 год.

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“ Пожаревац, др Воје Дулића 4, подноси

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

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА“ ПОЖАРЕВАЦ ЗА 2019. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2666/2019-04/19 од 3.11.2020. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није предузело радње да успостави поуздан систем финансијског извештавања за 2019. годину. У нови програм за вођење пословних књига дана 30. априла 2019. године Предузеће је унело податке евидентирани у старом програму у периоду од 1. јануара до 30. априла 2019. године, а да није извршило пресек стања
----	--	--

		<p>података пренетих из старог у нови програм. Након преноса података Предузеће је наставило да евидентира поједине пословне промене у претходном програму током 2019. године.</p> <p>Поступајући на напред наведени начин Предузеће није:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Извршило контролу исправности унетих података, ускладило промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, извршило увид у хронологију обављених уноса података и обезбедило чување унетих података, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству; -Унапред дефинисало поступке и радње којима се врши обрада података, методе поравнавања стања рачуна, начин извештавања и укрштања информација; -Именовало одговорна лица у поступцима и радњама извршеног преноса података на дан 30. април 2019. године. <p>С обзиром на наведено, имајући у виду утврђене неправилности у поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће за 2019. годину:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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	<p>У марту 2020. извршена је контрола стања аналитичког бруто биланса на дан 1.1.2019. и 30.4.2019. у програмима Бит импекс (стари програм) и Пантеон (нови програм). На дан 1.1.2019. није било неслагања салда ни на једном конту. Установљено је да су код одређеног броја конта настала неслагања у салду на дан 30.4.2019, која су последица накнадних књижења, односно исправки грешака у књижењу и прекњижавања појединих пословних промена са једног на други аналитички конто.</p> <p>Извештај о контроли стања у старом и новом програму сачињен је 20.3.2020. године. Заједно са скенираним картицама за сва конта, аналитичким бруто билансима на дан 1.1.2019 и 30.4.2019. и налозима за књижење који су књижени после 30.4.2019. само у новом програму, а односе се на исправке грешака у књижењу и прекњижавања појединих пословних промена из прва четири месеца са једног на други аналитички конто, извештај је послат у електронској форми Државној ревизорској институцији. Грешке у преносу стања из старог у нови програм нису уочене, а све картице и бруто билансе су оверила лица задужена за њихову контролу.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Извештај о контроли стања у старом и новом књиговођственом програму на дан 30.4.2019, оверени и потписани аналитички бруто биланси на дан 1.1.2019. и 30.4.2019. у старом и новом програму, конто картице за сва аналитичка конта и налози за књижење којима се документују настале разлике у салду на појединим контима на дан 30.4.2019.</p>

2)

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 исти не садржи:</p> <p>(1) Попис нематеријалне имовине чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговођственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису);</p> <p>(2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује, већ је податак о износу расходованих средстава Предузеће доставило из базе „Регистар ликвидираних основних средстава“ који представља помоћну евиденцију основних средстава, без утврђених примедби и објашњења лица која рукују, односно која су задужена наведеном имовином о разлозима насталог расхода. Поступајући на наведени начин, Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису;</p> <p>(3) Пописне листе имовине и обавеза у форми прописаној Правилником о попису, не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговођственог стања у количини и вредности.</p>
----	--	--

		што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису; (4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2019. године, чиме Предузеће није пре пописа, вршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига, што је проузроковало за 5.015 хиљада динара мање исказану вредност залиха у аналитичкој у односу на синтетичку евиденцију. Због начина на који је вршило попис, а није, иако је било у обавези, да пре пописа усклади промет и стање података из синтетичких евиденција са аналитичким евиденцијама, синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције, утврди стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављеном попису усклади стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о попису.
2.	Опис мере исправљања	Нематеријална имовина је пописана приликом обављања пописа имовине и обавеза предузећа на дан 31.12.2020. За расходоване некретнине, постројења и опрему приложене су изјаве рачунолагача у којима су наведене примедбе и објашњења, односно разлози за настали расход. Пописне листе у попису спроведеном на дан 31.12.2020. садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности. Формирана је аналитичка евиденција материјалног књиговодства за залихе и уз попис су приложени подаци о стању залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2020. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршеном попису имовине и обавеза предузећа на дан 31.12.2020. са пописним листама и осталим прилозима, као и прегледом тренутних залиха по врстама, количинама и вредностима на дан 31.12.2020.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објеката, иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских објеката у износу од 218.714 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који је Предузеће у обавези да примењује, а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 6.7.2020. закључило уговор бр. 01-4480/3 са овлашћеним проценитељем МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда, којим је предвиђено да се, између осталог, процени вредност земљишта испод грађевинских објеката. Планирано је да се процена изврши пре усвајања финансијских извештаја за 2020. годину, како би се вредност земљишта испод објеката исказала као посебна категорија непокретности у складу са параграфом 58. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор са МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда о извршењу услуге процене имовине предузећа од 6.7.2020.

4)

1.	Грешка, неправилност	Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са
----	----------------------	--

	или погрешно исказивање	захтевима параграфа 51. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе 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 140.149 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 6.7.2020. закључило уговор бр. 01-4480/3 са овлашћеним проценитељем МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда, којим је предвиђено да се, између осталог, процени вредност и корисни век опреме која је и даље у употреби, а потпуно је амортизована. Планирано је да се процена изврши пре усвајања финансијских извештаја за 2020. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор са МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда о извршењу услуге процене имовине предузећа од 6.7.2020.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 30.163 хиљаде динара, завршену током 2018. и 2019. године и користи је за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са захтевима параграфа 7 MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 30.163 хиљаде динара. Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55. MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.
2.	Опис мере исправљања	Закључком Градског већа града Пожареваца број 09-06-230/2020-1 од 21.12.2020. предузећу је наложено да из пословних књига искњижи комуналну инфраструктуру реконструисану током 2018, 2019. и 2020. године укупне вредности 110.204.510,19 динара и да је књижи ванбилансно на одговарајућим рачунима 88- ванбилансна актива и 89- ванбилансна пасива. Одлуком Надзорног одбора ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац број 01-201/1 од 12.1.2021. извршено је искњижавање реконструисане комуналне мреже из пословних књига предузећа и евидентирање на контима ванбилансне активе и пасиве. Амортизација до 31.12.2019. за реконструисану комуналну мрежу, завршену током 2018. и 2019. године, обрачуната је у ванбилансној евиденцији као исправка почетног стања на дан 1.1.2020.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључак Градског већа града Пожареваца број 09-06-230/2020-1 од 21.12.2020. -Одлука о давању на управљање и одржавање објеката комуналне инфраструктуре ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац Скупштине града Пожареваца. -Одлука надзорног одбора предузећа бр. 01-201/1 од 12.1.2021. -Налози за књижење.

6)

1.	Грешка, неправилност	Предузеће није током 2019. године и у ранијем периоду, иако је било у обавези, формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство већ је евиденцију залиха организовало на нивоу магацинског пословања за праћење стања залиха, што је
----	----------------------	--

или погрешно исказивање	<p>утврђено увидом у презентоване магацинске евиденције: „инвентарне листе“ и „складишне картоне артикла“.</p> <p>Наведено је имало за последицу, да је Предузеће, у магацинској евиденцији материјала исказало стање у износу вишем за 5.015 хиљада динара у односу на синтетичку евиденцију материјала на дан 31. децембар 2019. године.</p> <p>Због тога што Предузеће није формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство, и није ускладило стање залиха по књигама пре пописа, чиме није извршило попис на начин предвиђен одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству, нисмо се уверили да је у оквиру билансне позиције - Залихе организовало поуздане евиденције, свеобухватно евидентирање као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена због чега се нисмо уверили у исказано стање залиха материјала у износу од 35.233 хиљаде динара у финансијским извештајима.</p> <p>У поступку ревизије нисмо се уверили да је Предузеће обезбедило контролу над утрошком материјала из магацина због тога што евидентирање утрошка материјала врши на основу требовања које се саставља након повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.</p> <p>Осим тога, Предузеће је евидентирало утрошак материјала у износу од 3.682 хиљаде динара, по фактурама добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго, иако ове пословне промене нису у вези са утрошком материјала Предузећа, чиме није поступило у складу са одредбама члана 42. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетникеб (у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру) и преценило је рачун трошкова материјала за 3.682 хиљаде динара, а потценило рачун - трошкови услуга одржавања за исти износ.</p> <p>Евидентирањем утрошка материјала на основу рачуноводствених исправа које нису потпуне, истините, рачунски тачне и не приказују веродостојно рачуноводствену промену, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у 2020. формирало аналитичку евиденцију залиха - материјално књиговодство и ускладило стање залиха у магацинској евиденцији материјала са синтетичком евиденцијом материјала. Успостављени су контролни механизми којима се правовремено откривају погрешно евидентиране пословне промене.</p> <p>Започет је процес побољшања контроле над утрошком материјала из магацина. У току су радови на имплементацији новог софтверског решења којим ће се спречити да се евидентирање утрошка материјала врши на основу требовања које се саставља након повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.</p> <p>Фактуре добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго су у 2020. години књижене на конту 5397- трошкови враћања јавних површина у првобитно стање.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Преглед тренутних залиха по врстама у материјалном књиговоду и упоредни промет материјалног и финансијског стања залиха по контима са стањем на дан 31.12.2020.</p> <p>-Уговор о имплементацији новог софтверског решења.</p> <p>-Картица конта 5397- трошкови враћања јавних површина у првобитно стање за 2020. годину.</p>

7)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је неслагање у оквиру рачуна потраживања од купаца у земљи - редовних потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције истих у бази „Наплата“ за укупан износ од 17.772 хиљаде динара.</p> <p>На дан 31. децембар 2019. године, утврђено је и неслагање у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје - утужених потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ за укупан износ од 3.971 хиљада динара.</p>
---	--

		Наведена неслагања укупно износе 21.743 хиљаде динара и поступајући на наведени начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.
2.	Опис мере исправљања	Усаглашавање салда између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ за редовна и утужена потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода започето је приликом израде финансијских извештаја за 2019. годину, а завршено је током 2020. Салдо на контима потраживања од физичких лица у обе евиденције је исти, а на контима потраживања од правних лица се разликује за потраживања по рачунима издатим за остале услуге, које се не евидентирају у бази „Наплата“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Преглед салда потраживања од правних лица у обе евиденције са спецификацијом потраживања за остале услуге и подаци из синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ о потраживањима од физичких лица по категоријама на дан 31.12.2020.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима МРС 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у 2020. започело фактурисање утрошене воде са ових водоизворишта ЈП ЕПС Београд, као највећем потрошачу. Од јула 2020. шаљу се редовни рачуни, а за потрошњу од јануара до јула издат је ванредни рачун у децембру. Заједно са Градском управом града Пожареваца започета је процедура постављања мерних уређаја осталим потрошачима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“, закључења корисничких уговора и евидентирања прикључака у бази предузећа. Планирано је да се током 2021. започне фактурисање потрошње воде свим корисницима који се снабдевају са ова два изворишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Редовни рачуни за воду утрошену у 2020. издати ЈП ЕПС Београд од јула до децембра и ванредни рачун за потрошњу са изворишта „Брадарац“ од јануара до јула.

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	На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2019. године није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће ће у 2021. години спровести поступак јавне набавке за увођење система финансијског управљања и контроле и усвојиће стратегију ризика.	директор	31.12.2021.
2	Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.	Предузеће ће у 2021. години успоставити и организовати интерну ревизију.	директор	31.12.2021.
3	У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна главне књиге алат и инвентар на залихи евидентирало средства инвентара чији је век коришћења дужи од једног обрачуноског периода и то: опрема за канцеларију (фотеље, столови,	Чланом 40. став 14 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике ("Сл. гласник РС", бр. 95/2014) прописано је да „ставке алата и инвентара мале садашње		25.2.2020.

	<p>столице и друго), климе, бојлер, опрема за фотокопирање и друго чиме није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава из члана 28. Правилника о рачуноводственим политикама. Алат и ситан инвентар се издаје у употребу зајуживањем запосленог појединачно сачињавањем магацинског документа - отпремнице. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара на залихи која на дан 31. децембар 2019. године износи 20.565 хиљада динара</p>	<p>књиговодствене вредности, или вредности уопште, се по издавању у употребу једнократно отписују због рачуноводственог принципа економичности".</p> <p>Предузеће је 25.2.2020. усвојило Правилник о изменама и допуњавањима Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је измењен члан 28. Правилника. Одредбама важећег члана 28. предвиђено је да се средства алата и инвентара, која не испуњавају неки од услова за признавање као стално средство из члана 27. став 1 Правилника (корисни век трајања је дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства је већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике), исказују као обртна средства и у целини се књиже на терет расхода стављањем у употребу.</p>	
4	<p>Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума које су дате запосленима на коришћење у износу од 18.964 хиљаде динара (у 2018. години у износу од 18.581 хиљаде динара). Евидентирањем средстава алата и инвентара у употреби у оквиру рачуна исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, Предузеће није поступило у складу са</p>	<p>Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара ће бити прекњижена са аналитичких рачуна конта 109 на одговарајуће аналитичке рачуне у оквиру конта 103.</p>	<p>Шеф службе рачуноводства и финансија</p> <p>30.6.2021.</p>

	<p>чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру.</p> <p>Предузеће није, иако је било у обавези, успоставило билансну равнотежу на начин да исказано стање материјала, исказе и на рачуну расхода чиме није приступило у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру. Поступајући на наведени начин Предузеће је у 2019. години мање исказало расход обезвређења материјала у износу који нисмо могли да квантификујемо.</p>			
5	<p>Предузеће није на дан 31. децембар 2019. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе.</p>	<p>Предузеће је 6.7.2020. закључило уговор бр. 01-4480/3 са овлашћеним проценитељем МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда, којим је предвиђено да се, између осталог, процени нето остварива вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана.</p>	<p>Предузеће је 6.7.2020. закључило уговор бр. 01-4480/3 са овлашћеним проценитељем МБМ Бизнис консалтинг доо из Београда, којим је предвиђено да се, између осталог, процени нето остварива вредност залиха материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана.</p>	30.6.2021.
6	<p>Предузеће је у 2019. години, и у ранијим годинама, спорна, односно утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута утуженом потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, у укупном износу од 146.507 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје уместо на рачуну купици у земљи, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру.</p>	<p>Утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, биће прекњижена са аналитичких рачуна конта 206 на одговарајуће аналитичке рачуне у оквиру конта 204.</p>	<p>Утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, биће прекњижена са аналитичких рачуна конта 206 на одговарајуће аналитичке рачуне у оквиру конта 204.</p>	30.6.2021.
7	<p>Предузеће је претплате купаца у укупном износу од 4.424 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2019.</p>	<p>Претплате купаца на дан 31.12.2020. биће евидентиране у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције</p>	<p>Претплате купаца на дан 31.12.2020. биће евидентиране у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције</p>	30.6.2021.

	<p>године, евидентирало у оквиру рачуна остале обавезе из пословања, уместо у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру. Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.424 хиљаде динара, а више остале обавезе из пословања у истом износу</p>	<p>приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину.</p>		
8	<p>Предузеће није обрачунало законску затезну камату, за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна куцци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру.</p>	<p>Обрачуната законска затезна камата за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца биће прекњижена са аналитичких рачуна конта 204 на одговарајуће аналитичке рачуне у оквиру конта 220.</p>	<p>Шеф службе рачуноводства и финансија</p>	30.6.2021.
9	<p>Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама у износу од 660.968 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.</p>	<p>После завршетка комплетне процене имовине, обавеза и капитала предузећа са стањем на дан 31.12.2020. године, процењени износ неовчаног основног капитала (неовчаног улога оснивача) биће достављен на разматрање и усвајање оснивачу, како би се усагласила вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре</p>	<p>директор</p>	31.12.2021.
10	<p>Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, у Напоменама уз</p>	<p>Предузеће ће, у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, приликом</p>	<p>Шеф службе рачуноводства и финансија</p>	30.6.2021.

	<p>финансијске извештаје за 2019. годину, објављено прописане податке и информације и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> -У својој рачуноводственој политици у вези са државним давањима, укључујући усвојене методе презентације у финансијским извештајима; -Природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је Предузеће имало директне користи; -Неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која је призната. 	<p>састављања финансијских извештаја за 2020. годину у Напоменама уз финансијске извештаје објављених прописане податке и информације.</p>	
--	--	--	--

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

- Прилог уз тачке 1-10: Акциони план
- Прилог уз тачку 3: Правилник о изменама и допунма Правилника о рачуноводственим политикама од 25.2.2020.

Ш

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

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

Директор

ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац

Александар Димитријевић



(потпис)