



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БИОКТОШ“ УЖИЦЕ  
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину**

**Број: 400-190/2020-04/22  
Београд, 29. децембар 2020. године**



## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Интерна финансијска контрола .....	3
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	3
2.2. Финансијски извештај .....	4
2.2.1. Биланс стања .....	4
2.2.2. Биланс успеха .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	16

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Биоктош“ Ужице за 2019. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од ЈКП „Биоктош“ Ужице (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом Извештају:

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

## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **2.1. Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности успоставило ефикасан контролни механизам података о промету и стању дуга корисника услуга у систему обједињене наплате, односно пословне књиге Предузећа се не воде у потпуности на начин који омогућава контролу улазних података, исправности унетих података, чување података, могућност коришћења података, могућност увида у промет и стања на рачунима главне књиге и помоћних књига, односно трансакције, као и увид у хронологију обављеног уноса пословних промена, како је прописано чланом 12. став 3. Закона о рачуноводству.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања наведене неправилности, урађена је измена програма која омогућава Предузећу улазак у апликацију СОН-а преко које се може преконтролисати ажурирање достављених података, аналитика купаца, дневни пренос наплате.

Докази које је Предузеће доставило:

- Скенирана апликација СОН-а,
- Аналитичка картица купца за простор број 10906 за период 2007. – 2020. године,
- Допис Предузећа број 09-1208/1-2020 од 17. децембра 2020. године упућен ЈП „Стан“ у вези доставе података,
- Извод банке број 241 од 2. новембра 2020. год о преносу новчаних средстава од стране ЈП „Стан“ Ужице у вези преноса новчаних износа камате и наплате,
- Списак наплате по данима за период од 2. до 30. новембар 2020. године,
- Правилник и систематизација радних места 2019. године,
- Образложење Предузећа број 09-1226/2-2020 од 21. децембра 2020. године.

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

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 су рокови у којима се врши евидентирање исправа у пословној документацији дужи од прописаних рокова достављања рачуноводствених исправа и рокова књижења, што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и члана 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одржан састанак стручне службе Предузећа у вези решавања и отклањања наведене неправилности на основу ког се рачуни, као и сва документација која се односи на књижење, која стигне у магацин или било коју радну јединицу Предузећа, истог или најксније два дана од дана пријема, доставе Служби рачуноводства ради књижења. Свим руководиоцима радних јединица, шефовима и извршиоцима посла који су описом посла везани за ходограм документације доставиће се Обавезујуће упутство којим је регулисан пут документације од уласка у Предузеће до одлагања у архиву.

Докази које је Предузеће доставило:

- Записник са састанка стручне службе број 09-839/1-2020 од 26. августа 2020. године,
- Обавезујуће упутство број 09- 839/2-2020 од 26. августа 2020. године.
- Налог за књижење број 210000715 од 15. септембра 2020. године,
- Рачун број 200003607584 примљен и прокњижен 15. септембра 2020. године,
- Налог за књижење број 210000720 од 15. септембра 2020. године,
- Рачун број 1881 примљен и прокњижен 15. септембра 2020. године,
- Налог за књижење број 210000729 од 18. септембра 2020. године,
- Рачун број Р-46914/2020 примљен и прокњижен 18. септембра 2020. године,
- Налог за књижење број 210000832 од 26. октобра 2020. године,
- Рачун број Р-162558/20 примљен и прокњижен 23. октобра 2020. године,
- Налог за књижење 210000843 од 30. октобра 2020. године,
- Рачун број 345/020 примљен и прокњижен 28. октобра 2020. године,
- Налог за књижење 210000932 од 20. новембра 2020. године,
- Рачун број 28658393 примљен 19. новембра 2020. године и прокњижен 20. новембра 2020. године,

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Финансијски извештај**

### **2.2.1. Биланс стања**

#### **2.2.1.1. Попис имовине и обавеза**

##### **2.2.1.1.1. Опис неправилности**

Попис имовине и обавеза није у потпуности извршен у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству, чланом 13. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, члановима 8. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и члановима 2. и 8. Упутства за вршење пописа из разлога што:

-пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само природне показатеље, нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, нити је извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;

- некретнине, постројења и опрема у припреми нису аналитички пописани него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- не постоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
- не постоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>7</sup>;
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису.

#### **2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Директор Предузећа је донео Упутство за вршење пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем којим је у члану 6. прописано да координатор за попис имовине и обавеза контролише рад комисија за попис и по завршетку пописа у сарадњи са председницима комисија саставља и подноси извештаје Надзорном одбору на разматрање у складу са чланом 18. Упутства. Поред наведеног директор Предузећа донео је Одлуку о именовању координатора за попис имовине и обавеза према стању на дан 31. децембар 2020. године са утврђеним обавезама и да се попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Докази које је Предузеће доставило:

- Одлуку о именовању координатора пописа број 09-1153/3-2020 од 1. децембра 2020. године,
- Упутство за вршење пописа број 09-1153/2-2020 од 1. децембра 2020. године,
- Образложење Предузећа број 09-1153/4-2020 од 2. децембра 2020. године.

#### **2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело извесне активности у циљу отклањања наведене неправилности, а отклањање у целости ће извршити достављањем доказа да је годишњи попис извршен у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.2.1.2. Постројења и опрема**

#### **2.2.1.2.1. Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме како је предвиђено чланом 4. став 12. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МСФИ за МСП и параграфом 17.19 одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

#### **2.2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Пописна комисија ће сву имовину за попис 2020, 2021. и 2022. године која има књиговодствену вредност 0 (нула), а није за употребу отписати. За осталу имовину, Предузеће ће проценити да ли у оквиру самог Предузећа постоје стручна лица која би могла да изврше процену преосталог века употребе, а ако их нема ангажоваће Овлашћеног проценитеља. На основу налаза, Предузеће ће извршити одговарајућа књижења. Предузеће је доставило Акциони план за отклањање неправилности обухваћене налазима ДРИ приоритета 3 број 09-1226/1-2020 од 21. децембра 2020. године са планом активности до израде Плана јавне набавке за 2022. годину, односно до израде Плана и програма пословања за 2022. годину. Обавеза поступања по Акционом плану поверена је пописној комисији за попис некретнина, постројења и опреме и извршном директору за техничка питања у Предузећу.

Докази које је Предузеће доставило:

- Акциони план број 09-1226/1-2020 од 21. децембра 2020. године.

#### **2.2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

#### **2.2.1.3. Залихе**

##### **2.2.1.3.1. Опис неправилности**

На основу презентованих евиденција залиха материјала (залихе материјала у магацину и појединачних картица) утврђено је да Предузеће не води хронолошку евиденцију улаза и излаза наведених залиха, односно евиденција се не води по редоследу настанка како је прописано Законом о рачуноводству. Наведено има за последицу погрешан обрачун излаза материјала а која се врши по методи просечне пондерисане цене, што није у складу са чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа, којим је, поред осталог, прописано да се рачуноводствена исправа са пратећом документацијом доставља на књижење најкасније у року од три радна дана, а да се пословна промена прокњижи у пословним књигама најкасније у року од пет радних дана од дана пријема.

##### **2.2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одржан састанак стручне службе у вези решавања и отклањања наведене неправилности, извршена је измена програма, књижење улаза и излаза из магацина се књиже хронолошки у вези чега је достављена документација која обухвата аналитичке картице артикала који се воде по магацинима, са налозима за књижење, улазним



рачунима добављача, пријамницама, записницима о истраживању тржишта, налога магацину, издатницама за магацине 510, 512, 513,514, 520, 530, 532 и 533.

Докази које је Предузеће доставило:

- Аналитичка картица материјала магацина 510-потрошни материјал 20%, за артикал 32,
- Налог за књижење број 295101201 од 29. јуна 2020. године,
- Пријемница материјала број 303 од 29. јуна 2020. године,
- Улазни рачун број МФ20-245-666 од 29. јуна 2020. године,
- Отпремница број IV-21 од 29. јуна 2020. године,
- Пријемница број 303-510 од 29. јуна 2020. године,
- Записник о истраживању тржишта од 29. јуна 2020. године,
- Налог магацину да изда број 969 од 29. јуна 2020. године,
- Налог за књижење број 295101980 од 23. октобра 2020. године,
- Пријемница материјала број 518 од 23. октобра 2020. године,
- Улазни рачун/отпремница број 30863 од 12. октобра 2020. године,
- Пријемница број 518-510 од 23. октобра 2020. године,
- Налог магацину да изда број 1503 од 27. октобра 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 512-канцеларијски материјал 20%, за артикал 241,
- Налог за књижење број 295120087 од 28. маја 2020. године,
- Пријемница материјала број 36 од 28. маја 2020. године,
- Улазни рачун број 0764 од 27. маја 2020. године,
- Отпремница број од 11. маја 2020. године,
- Пријемница број 36-512 од 28. маја 2020. године,
- Налог магацину да изда број 295120008 од 28. јула 2020. године,
- Отпремница/рачун 767769
- Налог магацину да изда број 55 од 28. маја 2020. године,
- Налог магацину да изда број 81 од 28. јула 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 513-мазиво 20%, за артикал 2466 за 2020. годину,
- Налог за књижење 295130419 од 23. октобра 2020. године,
- Пријемница материјала број 31 од 23. октобра 2020. године,
- Улазни рачун и отпремница број 20-300-000840 од 23. октобра 2020. године,
- Пријемница број 31-512 од 23. октобра 2020. године,
- Налог за књижење 295130217 од 27. маја 2020. године,
- Пријемница материјала број 17 од 27. маја 2020. године,
- Улазни рачун и отпремница број 18/0503/20 од 27. маја 2020. године,
- Пријемница број 17-513 од 27. маја 2020. године,
- Налог магацину да изда број 393 од 26. октобра 2020. године,
- Налог магацину да изда број 203 од 1. јуна 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 514-гориво 20%, за артикал 514 за 2020. годину,
- Налог за књижење 295141473 од 25. септембра 2020. године,
- Пријемница материјала број 1451 од 25. септембра 2020. године,
- Улазни рачун и отпремница број 20-300-000723 од 25. септембра 2020. године,
- Пријемница број 1451-514 од 25. септембра 2020. године,
- Налог за књижење 295141882 од 25. новембра 2020. године,
- Пријемница материјала број 1780 од 25. новембра 2020. године,
- Улазни рачун и отпремница број 20-300-000977 од 25. новембра 2020. године,

- Пријемница број 1780-514 од 25. новембра 2020. године,
- Налог магацину да изда број 1524 од 28. септембра 2020. године,
- Налог магацину да изда број 1877 од 30. новембра 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 520-резервни делови 20%, за артикал 520 за 2020. годину,
- Налог за књижење 295200741 од 10. августа 2020. године,
- Пријемница материјала број 190 од 10. августа 2020. године,
- Улазни рачун/отпремница број 13/2187 од 10. августа 2020. године,
- Отпремница број 3/108 од 10. августа 2020. године,
- Записник о истраживању тржишта од 9. августа 2020. године,
- Налог за књижење 295200281 од 10. септембра 2020. године,
- Пријемница материјала број 218 од 10. септембра 2020. године,
- Улазни рачун/отпремница број 13/2240 од 25. новембра 2020. године,
- Пријемница број 218-520 од 10. септембра 2020. године,
- Записник о истраживању тржишта од 9. септембра 2020. године,
- Налог магацину да изда број 54 од 10. августа 2020. године,
- Налог магацину да изда број 631 од 11. септембра 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 530-ситни инвентар на залихама 20%, за артикал 406 за 2020. годину,
- Издатница алата и ситног инвентара број 113 од 1. јуна 2020. године,
- Издатница алата и ситног инвентара број 139 од 29. јуна 2020. године,
- Налог за књижење 295300082 од 24. јуна 2020. године,
- Пријемница материјала број 80 од 24. јуна 2020. године,
- Улазни рачун/отпремница број 1298 од 24. јуна 2020. године,
- Пријемница број 80-520 од 24. јуна 2020. године,
- Предрачун добављача број 434 од 23. јуна 2020. године,
- Записник о истраживању тржишта/прикупљању понуда број 09-643/3-20 од 23. јуна 2020. године,
- Налог за књижење 295300068 од 1. јуна 2020. године,
- Пријемница материјала број 69 од 1. јуна 2020. године,
- Улазни рачун број 0000000115 од 1. јуна 2020. године,
- Пријемница број 69-530 од 1. јуна 2020. године,
- Записник о истраживању тржишта од 1. јуна 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 532-одећа и обућа 20%, за артикал 2040 за 2020. годину,
- Налог за књижење 295320207 од 22. јула 2020. године,
- Пријемница материјала број 9 од 22. јула 2020. године,
- Улазни отпремница/рачун број (97) 19-00002-26-000585 од 22. јула 2020. године,
- Отпремница број 585/2020 од 22. јула 2020. године,
- Пријемница материјала број 9-532 од 22. јула 2020. године,
- Налог за књижење 295320144 од 22. маја 2020. године,
- Пријемница број 3 од 22. маја 2020. године,
- Налог за књижење 295320143 од 22. маја 2020. године,
- Пријемница број 3 од 22. маја 2020. године,
- Улазна отпремница/рачун број (97) 09-00002-26-000362 од 22. маја 2020. године,
- Отпремница број 362/2020 од 22. маја 2020. године,
- Пријемница број 3-532 од 22. маја 2020. године,
- Налог магацину да изда број 153 од 8. јуна 2020. године,
- Налог магацину да изда број 219 од 3. августа 2020. године,
- Аналитичка картица материјала магацина 533-аутогуме на залихама 20%, за артикал

- 1516 за 2020. годину,
- Налог за књижење 295330016 од 31. августа 2020. године,
  - Пријемница материјала број 16 од 31. августа 2020. године,
  - Улазни рачун/отпремница број (97) 39-01895 од 31. августа 2020. године,
  - Пријемница материјала број 16-533 од 22. јула 2020. године,
  - Налог за књижење 295320144 од 31. августа 2020. године,

#### **2.2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.4. Потраживања од продаје**

##### **2.2.1.4.1. Опис неправилности**

На крају извештајног периода Предузеће:

-није вршило оцену постојања објективних доказа о умањењу вредности исказаних потраживања од купаца у земљи (кашњење купца у измирењу своје обавезе преко 60 дана, стечај и ликвидација купца, блокада рачуна купца), а што није у складу са Параграфима 11.21-11.24 Одељка 11-Финансијски инструментни МСФИ за МСП и чланом 23. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>.

-на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања) није било могуће потврдити износ потраживања од купаца у земљи од 58.449 хиљада динара, нити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

-након извршене процене наплативости исказаних појединачних потраживања од купаца није извршило обезвређење за сва потраживања од купаца код којих је од дана доспелости за наплату протекло више од 60 дана, на бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима аналитички за већи део исказаних потраживања).

##### **2.2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршена корекција исправке потраживања кроз корекцију почетног стања 2. јануара 2020. године

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 815 од 2. јануара 2020. године,
- Закључни лист Предузећа за период 1. јануар - 2. јануар 2020. године,
- Спецификације исправке потраживања аналитичког конта 20400-купци у земљи,
- Спецификације исправке потраживања аналитичког конта 20402-купци-дневне карте,
- Спецификације исправке потраживања аналитичког конта 20480 - спорна потраживања.

##### **2.2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.5. Купци у земљи**

##### **2.2.1.5.1. Доплатне карте**

###### **2.2.1.5.1.1. Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је да је Предузеће извршило исправку вредности потраживања од физичких и правних лица у износу 18.643 хиљада динара код којих је од рока наплате прошло најмање 60 дана на терет расхода текућег периода у износу већем од 2.018 хиљада динара, чиме су потцењена потраживања односно прецењен финансијски резултат у финансијским извештајима за 2019. годину, што није у складу са параграфима 11.21-11.24 Одељка 11 - Финансијски инструментни МСФИ за МСП и Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, као и са чланом 21. став 1. у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству.

###### **2.2.1.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршена корекција исправке потраживања кроз корекцију почетног стања 02. јануара 2020. године

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 815 од 2. јануара 2020. године,
- Закључни лист Предузећа за период 1. јануар - 2. јануар 2020. године,
- Спецификације исправке потраживања аналитичког конта 20402-купци-дневне карте,

###### **2.2.1.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.5.2. Сумњива и спорна потраживања**

##### **2.2.1.5.2.1. Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је да Предузеће евидентира сумњива и спорна потраживања од купаца у оквиру групе рачуна краткорочна потраживања, иако је од периода њихове наплате прошло више од 365 дана. Предузеће је било дужно да наведена потраживања рекласификује на дугорочна потраживања у складу са чланом 9. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

###### **2.2.1.5.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања неправилности, Предузеће се телефонским и писменим путем, дописом број 09-1208/2-2020 од 17. децембра 2020. године обратило Агенцији „Снежа“ из Ужица за измену пословног софтвера који би омогућио пренос података, односно

реклаификацију на рачун дугорочних потраживања. На упућени допис, наведена Агенција је доставила одговор од 18. децембра 2020. године да ће са завршетком пословне 2020. године бити урађено захтевано апликативно решење.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Предузећа број 09-1208/2 од 17. децембра 2020. године упућен Агенцији „Снежа“ из Ужица,
- Одговор Агенције „Снежа“ из Ужица на допис Предузећа од 18. децембра 2020. године,
- Образложење Предузећа број 09-1208/3-2020 од 18. децембра 2020. године

### **2.2.1.5.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, пошто је Предузеће предузело извесне активности у циљу отклањања наведене неправилности, а отклањање у целости ће извршити достављањем доказа да ће са завршетком пословне 2020. године и израдом финансијских извештаја за 2020. годину бити урађено захтевано апликативно решење.

### **2.2.1.5.3. Исправка вредности потраживања од купаца**

#### **2.2.1.5.3.1. Опис неправилности**

У току ревизије утврђено је да Предузеће у својим пословним књигама евидентира исправку вредности потраживања од правних и физичких лица у укупном износу 67.623 хиљаде динара од чега се на исправку вредности потраживања из система обједињене наплате односи износ од 19.013 хиљада динара. ЈП „Стан ” не доставља Предузећу месечни преглед примљених уплата по потрошачима, преглед трошкова извршења, листинг ненаплативих потраживања са прегледом предузетих акција, како је предвиђено чланом 5. Споразума. Без наведене документације Предузеће не може имати детаљан увид у стање својих потраживања и реално евидентирање у пословним књигама. Према изјави руководства Предузећа број 09-742/1-2020 од 22. јула 2020. године. Предузеће раскњижавање уплата врши у укупном износу, где не постоји могућност препознавања за које периоде се односи уплата. Предузеће не може са сигурношћу тврдити да је исправка потраживања у 2019. години и ранијим годинама извршена у складу са прописима и да је у потпуности тачна и да урађена исправка вредности од ових потраживања није у потпуности тачна. На бази расположивих рачуноводствених података (који не садрже информације о старосној структури нити податке о износима потраживања по купцима) утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину није било могуће утврдити.

#### **2.2.1.5.3.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Одржан састанак са представницима ЈП „Стан“ на коме је договорено да се унапреде пословни односи у смислу достављања потребних података, а све у складу са Споразумом о пословној сарадњи и Закона о рачуноводству.

Докази које је Предузеће доставило:

- Допис Предузећа број 09-881-1/2020 од 9. септембра 2020. године упућен ЈП „Стан“ Ужице у вези заказивања састанка,
- Допис Предузећа број 09-989/1-2020 од 13. октобра 2020. године упућен ЈП „Стан“ Ужице у вези поновног заказивања састанка,
- Службена забелешка са састанка број 09-1004/1-2020 од 15. октобра 2020. године,
- Допис Предузећа број 09-1208/1-2020 од 17. децембра 2020. године у вези договорене доставе потребних података,
- Одговор ЈП „Стан“ Ужице број 1207 од 18. децембра 2020. године на допис Предузећа број 09-1208/1-2020 од 17. децембра 2020. године са прилозима,
- Извод са текућег рачуна предузећа број 241 од 2. новембра 2020. године о извршеној уплати камате,
- Аналитика уплаћене камате
- Рачун ЈП „Стан“ Ужице број 5345/1000 за трошкове предујма од 23. новембра 2020. године са табелом износа за утуже
- Преглед купаца за предлог за извршење са утврђеним износом предујма за поступке извршења по рачуну ЈП „Стан“ Ужице број 5345/1000,
- Табеларни преглед Предузећа за извршења без уплате на дан 17. децембра 2020. године,
- Табеларни преглед Предузећа за дуговања купаца који су преминули на дан 17. децембра 2020. године,

#### **2.2.1.5.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.1.6. Друга потраживања**

##### **2.2.1.6.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило преиспитивање потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рада преко 30 дана износу од 1.524 хиљаде динара, што је супротно параграфу 11.21 Одељка 11- Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП, чиме је преценило исказана потраживања у финансијским извештајима у наведеном износу.

##### **2.2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је извршило процену наплативости потраживања на име накнада зарада због привремене спречености за рад преко 30 дана, која потичу из ранијег периода и установило да неће моћи да рефундира од Републичког фонда за здравствено осигурање и извршило процену наплативости потраживања и извршило исправку и књижења у пословној документацији.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 762 од 2. јануара 2020. године,
- Аналитичке картице Републичког фонда за здравствено осигурање – Ужице за 2015, 2016, 2017, 2018. и 2019. годину закључно са 25. мајем 2020. године,
- Аналитичке картице Предузећа конта 22500-потр. од фондова за пл. обавезе-накнаде



за 2015, 2016, 2017, 2018, 2019. и 2020. годину закључно са 24. новембром 2020. године.

### **2.2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.1.7. Обавезе по основу пореза на додатну вредност**

#### **2.2.1.7.1. Опис неправилности**

Предузеће је у 2019. години приликом фактурисања накнаде за коришћење гробног места вршило обрачун ПДВ-а по пореској стопи од 10%, и поред тога што се Законом о порезу на додатну вредност накнаде за коришћење гробног места фактуришу по стопи од 20%. На наведени начин Предузеће је у ревидираном периоду мање обрачунало порез на додатну вредност у од 1.088 хиљада динара.

#### **2.2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило измену пореских пријава за ПДВ за свих 12 месеци 2019. године. Предузеће је дана 25. августа 2020. године извршило уплату разлика необрачунатог износа ПДВ-а и припадајуће камате у укупном износу од 1.351 хиљада динара. Такође, достављен је рачун за пружене погребне услуге у којем је за закуп гробног места исказан обрачун по општој стопи од 20% и аналитичке картице обавеза за ПДВ по основу разлике и камате за порески дуг из 2020. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Дванаест измењених пореских пријава за ПДВ за месечне пореске периоде 2019. године (јануар-децембар),
- Налог за књижење број 503 од 25. августа 2020. године,
- Извод са текућег рачуна Предузећа број 184 од 25. августа 2020. године о уплати разлике на име необрачунатог пореза на додатну вредност и припадајуће камате за 2019. годину (главни дуг и камата),
- Рачун Предузећа број 97-14207220 од 26. августа 2020. године,
- Налог за књижење број 390032072 од 26. август 2020. године,
- Аналитичка картица конта 47900-обавезе за ПДВ по основу разлике за 2020. годину,
- Аналитичка картица конта 5623-камата порески дуг за 2020. годину.

#### **2.2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.2. Биланс успеха**

#### **2.2.2.1. Остали расходи**

##### **2.2.2.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије, утврђено је да Предузеће друге пословне приходе и остале приходе приходе по Уговорима о одржавању чистоће јавних површина и јавних зелених површина број 09-11/1, Анексом I Уговора и Уговором број 503-51/17 у износу 83.096 хиљада динара евидентира на рачуну други пословни приходи и остали приходи, уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга, што није у складу са чланом 49. и 50. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

#### **2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило исправку књижења са рачуна других пословних прихода на приходе од продаје производа и услуга у вези чега су достављени налог за књижење и ситуација о извршеним одржавањима јавних површина и јавних зелених површина за месец јануар 2020. године.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 56 од 31. јануара 2020. године,
- Ситуација одржавања чистоће јавних површина за месец јануар 2020. број 01-2020 од 31. јануара 2020. године за одржавање чистоће јавних површина и зимско одржавање,
- Налог за књижење број 57 од 31. јануара 2020. године,
- Ситуација одржавање јавних зелених површина за месец јануар 2020. године број 01-2020 од 31. јануара 2020. године.

#### **2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.2. Трошкови амортизације**

##### **2.2.2.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2019. години обрачуавало амортизацију у складу са Правилником о рачуноводству из разлога што је трошкове амортизације признавало од дана стављања основног средтва у употребу уместо од првог наредног дана. На тај начин више је обрачуната амортизација у износу од 133 хиљаде динара, односно више исказана исправка.

##### **2.2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршена измена софтвера тако да убудуће се амортизација обрачунава према Правилнику о рачуноводству и извршена је исправка обрачуна амортизације у 2019. години у вези чега је достављен налог за књижење број 714 од 2. јануара 2020. године и рекапитуација обрачуна разлике између обрачунатог и исправног износа амортизације по контима у укупном износу од 133 хиљаде динара.



Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење број 714 од 2. јануара 2020. године,
- Рекапитулација основних средстава код којих је погрешно прокњижена амортизација
- Допис Предузећа број 09-685/-120 од 7. јула 2020. године у вези обрачуна амортизације код набавке основних средстава у 2019. години.

#### **2.2.2.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.2.3. Трошкови премије осигурања**

##### **2.2.2.3.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није у потпуности вршило разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења чиме су прецењени расходи текућег периода за износ од 368 хиљада динара што није у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>8</sup>

##### **2.2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је доставило налоге за књижење број 210000391 од 19. маја 2020. године и 210000393 од 25. маја 2020. године, у којима је извршило разграничења и евидентирања трошкова осигурања по основу рачуна добављача „Winer Stadtische“ адо. Београд на име осигурања лица од последица несрећног случаја при обављању радног занимања и ван њега и „Дунав осигурање“ адо. Београд за осигурање опште одговорности. Предузеће је извршило разграничење и евидентирање трошкова премије осигурања на рачуну активних временских разграничења.

Докази које је Предузеће доставило:

- Налог за књижење 210000391 од 19. маја 2020. године,
- Рачун број 100218446 од 19. маја 2020. године,
- Налог за књижење 210000393 од 25. маја 2020. године,
- Рачун број 51-1140-5033620 од 25. маја 2020. године.

##### **2.2.2.3.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.2.3. Напомене уз финансијске извештаје**

##### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Увидом у презентоване Напомене уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом

месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то:

- износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>;
- обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству<sup>5</sup>;
- информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

Поступајући на овај начин, Предузеће није сачинило Напомене уз финансијске извештаје у складу са параграфом 8.2. Одељка 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број 09-1232/1-2020 од 22. децембра 2020. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Приликом детаљног проучавања Напомена уз финансијске извештаје за 2019. годину, утврђено је да Предузеће није обелоданило све информације о основама за састављање финансијских извештаја. При састављању Напомена уз финансијске извештаје за 2020. ова неправилност ће бити исправљена, а доказ о уклањању ове неправилности, биће достављен приликом израде Финансијског извештаја за 2020. годину. Одговорна лица Предузећа су навела да ће при изради образаца финансијског извештаја за 2020. годину отклонити неправилност при састављању Напомена уз финансијске извештаје за 2020. годину, а доказ о уклањању ове неправилности биће достављен након израде Финансијског извештаја за 2020. годину.

Докази које је Предузеће доставило:

- Изјава у вези отклањања неправилности број 09-1228/1-2020 од 21. децембра 2020. године,

### **2.2.2.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Предузеће доставило изјаву у вези отклањања неправилности и тиме преузело обавезу сачињавања Напомена уз финансијске извештаје за 2020. годину у складу са Законом о рачуноводству. Након предаје финансијских извештаја за 2020. годину Предузеће ће доставити доказ о отклањању наведене неправилности.

## **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. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Биоктош“ Ужице, задовољавајуће.

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

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

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**  
**Републике Србије**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**29. децембар 2020. године**

Достављено:

- Субјекту ревизије и
- Архиви