



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈУ „ВОДОВОД - КРУШЕВАЦ“, КРУШЕВАЦ**



**Број: 400-1380/2021-04/7
Београд, 22. новембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2.ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Финансијско управљање и контрола	7
2.2. Интерна ревизија	8
2.3. Попис имовине и обавеза	8
2.4. Нематеријална имовина	10
2.5. Некретнине, постројења и опрема – евидентирање у пословним књигама.....	11
2.6. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века	12
2.7. Залихе – резервни делови и ситан инвентар	13
2.8. Залихе – хтз опрема.....	14
2.9. Залихе - нето остварива вредност залиха.....	15
2.10. Потраживања од купаца – синтетичка и аналитичка евиденција.....	15
2.11. Потраживања од купаца – издавање рачуна корисницима	16
2.12. Претплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица	17
2.13. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи.....	17
2.14. Капитал.....	18
2.15. Примљени аванси, депозити и кауције	19
2.16. Одложени приходи и примљене донације	19
2.17. Остали нематеријални трошкови	21
2.18. Приходи од камата	21
3. МИШЉЕЊЕ.....	22

:



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац за 2019. годину, број 400-174/2020-04/21 од 27. октобра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је Одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, јер су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац број 358 од 2. фебруара 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац за 2019. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1 ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац за 2019. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају нису исказане мере исправљања у тачкама које наводимо у наставку: **3.1** - исправка вредности потраживања од купаца, **4.1** - одложени приходи и примљене донације, **6.1** - интерна финансијска контрола, **8.1** - евидентирање водоводне и канализационе мреже и тачки **9.1** - преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије.

Правни основ за ову проверу садржан је у члану 40 став 4 Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност Одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36 Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 3. новембра 2020. године до 3. фебруара 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у

2021. години, на отклањању неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод - Крушевац“, Крушевац за 2019. годину.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009



За проверу веродостојности Одазивног извештаја размотрили смо добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац (у даљем тексту: Предузеће) основано је 1957. године, као Установа за изградњу водовода и канализације. Одлуком СО Крушевац, ЈКП „Водовод - Крушевац“, Крушевац 1959. године, регистровано је као Градски водовод и канализација. Основано је Одлуком Скупштине општине Крушевац број 023-15 од 8. новембра 1989. године и њеним изменама и допунама од којих је последња пречишћен текст I Број 023-110/2013 од 13. маја 2013. године.³

Предузеће је уписано у судски регистар Округног привредног суда у Краљеву број Фи 1270/90 дана 29. децембра 1989. године.

Предузеће је преведено у регистар Агенције за привредне регистре, за регистрацију привредних субјеката Републике Србије у Београду по Решењу БД. 43897/2005 дана 21. октобра 2005. године.

Правни положај и статус Предузећа регулисан је наведеним актом о оснивању и Статутом Предузећа број 4/2 од 3. јуна 2013. године који је у поступку усклађивања општих аката Предузећа са новим Законом о јавним предузећима⁴ донео Управни одбор Предузећа истог дана на који је Скупштина града Крушевца дала сагласност решењем I Број 023-153/2013 од 21. јуна 2013. године. Последња измена акта о оснивању, ради усаглашавања са новим Законом о јавним предузећима⁵ и усклађивања са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Водовод – Крушевац“⁶ извршена је Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању ЈКП „Водовод-Крушевац“, Крушевац I Број 023-59/2016 коју је донела Скупштина града Крушевца на својој седници одржаној дана 26. августа 2016. године, а дана 24. октобра 2016. године Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о измени и допуни Статута ЈКП „Водовод – Крушевац“, број 4/3 на који је Скупштина града Крушевца дала сагласност Решењем број 023-113/2016 дана 13. децембра 2016. године.

Предузеће послује у правној форми „јавно предузеће“. Град Крушевац је власник 100% удела у основном капиталу Предузећа.

Претежна делатност Предузећа је 3600 - Производња, пречишћавање и дистрибуција пијаће воде.

³ „Службени лист града Крушевца“, број 5/2013

⁴ „Службени гласник РС“, број 119/2012

⁵ „Службени гласник РС“, број 15/2016

⁶ „Службени лист Града Крушевца“ број 11/2016



Предузеће се бави и другим делатностима, као што су:

- Одржавање водоводне и канализационе мреже;
- Извођење грађевинских радова на објектима канализационе и водоводне мреже;
- Сакупљање и одвођење отпадних вода;
- Оправка и баждарење мерних инструмената.

Управљање у Предузећу организовано је као једнодомно. Органи управљања су Надзорни одбор и директор.

Јавно комунално предузеће за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“, Крушевац је на основу законом утврђених критеријума за разврставање разврстано у велико правно лице.

За признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима Предузеће примењује МРС.

У циљу остваривања прихода по основу обављања делатности од општег интереса Предузеће планира да у наредном периоду предузме следећа капитална улагања:

- Извођење радова на групи колектора за сакупљање отпадних вода – ЛОТ 2;
- Израда техничке документације и извођење радова на изградњи постројења за пречишћавање отпадних вода Крушевца;
- Изградња водоводне мреже у сеоским насељима Коњух, Љубава, Каменаре, Коморане, Лазаревац и Глобарце;
- Изградња хидрофора Каменаре, Пољаци и хидрофорских станица Гркљане;
- Изградња магистралног цевовода Дворане - Здравинце и у насељу Велика Ломница;
- Изградња црпних станица у сеоским насељима: Модрица, Лазаревац, Љубава, Коњух, Буци, Ломница, Гркљане и Петина;
- Изградња резервоара у сеоским насељима: Дворане, Петина, Пољаци, Липовац, Гркљане, Ломница, Буци, Коњух, Љубава и Лазаревац;
- Изградња секундарне мреже у сеоским насељима: Дворане, Петина, Пољаци и Ловци.

Седиште Предузећа је у Крушевцу, улица Душанова број 46.

Скраћено пословно име регистровано у Агенцији за привредне регистре је: ЈКП „Водовод – Крушевац“ Крушевац.

Матични број Предузећа је 07145837, ПИБ 100474808.

Просечан број запослених у току 2019. године био је 317 (у 2018. години 326).



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Опис неправилности

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 сета 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 ефикасно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије Одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је имплементирана контрола приступа свим апликацијама у књиговодству која омогућава стално праћење улаза и евидентирања њихових евентуалних измена као и да је уведен модул где су потхрањени идентификациони подаци особа које користе систем.

У поступку ревизије одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности Предузеће је предузело на начин да је на основу спроведеног поступка јавне набавке, са одабраним понуђачем закључило Уговор о набавци интегрисаног информационог система – софтвера број ЈН 36/21 од 20. септембра 2021. године, извршило набавку хардвера и софтвера за потребе функционисања новог информационог система по Уговору о купопродаји добра број 151/21 од 27. августа 2021. године и обезбедило базе података пословних књига у оквиру новог софтвера.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Изјаву директора о активностима које се односе на набавку и имплементацију новог рачуноводственог софтвера број 4535 од 15. октобра 2021. године;

2) План јавних набавки за 2021. годину број 369 од 1. фебруара 2021. године;

3) Уговор о набавци интегрисаног информационог система – софтвера број ЈН 36/21 од 20. септембра 2021. године и Конкурсну документацију у вези са поступком јавне набавке велике вредности (отворени поступак) број 36/21 за набавку услуге – Израда софтвера за потребе рада Предузећа;

4) Уговор о купопродаји добра број 151/21 од 27. августа 2021. године, Записник о примопредаји хардвера и софтвера за потребе функционисања новог информационог



система од 16. септембра 2021. године и Конкурсна документација у вези са поступком јавне набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, са ознаком позиције у Плану набавке број 1.50, односно у финансијском плану наручиоца на позицијама 25. и 49. у оквиру Прилога 13 Планирана финансијска средства.

5) Записник о процесу копије базе података пословних књига на нови сервер са прилогом од 20. октобра 2021. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ефикасно успостављање финансијског управљања и контроле веродостојни.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У одазивном извештају Предузеће је навело да ће успоставити и организовати 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.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности директор Предузећа донео Решење о распоређивању запосленог на радно место интерни ревизор број 2623 дана 29. јуна 2021. године. Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1118/2 од 16. марта 2021. године утврђено је радно место интерног ревизора.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Решење о распоређивању запосленог на радно место интерни ревизор број 2623 дана 29. јуна 2021. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1118/2 од 16. марта 2021. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију веродостојни.

2.3. Попис имовине и обавеза

2.3.1. Опис неправилности

Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да:

(1) Пописне листе имовине и обавеза нису у форми прописаној Правилником о попису, 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 Правилника о попису;

(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 попису Предузећа;

(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;

(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 Правилника о рачуноводству и финансијској оперативи број 71/6 од 11. децембра 2019. године.

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.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће у документацији о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године сачинило пописне листе имовине и обавеза на начин да садрже:

- (1) Вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, чиме је поступило у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и члана 9 Правилника о попису;
- (2) Назив, количину, цену и обрачунату вредност средстава алата и ситног инвентара у употреби, која се у целости отписују давањем запосленима на коришћење у складу са одредбама члана 9 Правилника о попису и члана 12 Правилника о попису Предузећа;
- (3) Стварно и књиговодствено стање плаћених аванса за залихе и услуге, добављача у земљи и примљених аванса, депозита и кауција и саставило Извештај пописних комисија о извршеном попису у складу са одредбама члана 13 Правилника о попису и члана 16 Правилника о попису Предузећа;
- (4) 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, 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 Правилника о рачуноводству и финансијској оперативи број 71/6 од 11. децембра 2019. године.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Извештај Комисије за попис нематеријалних улагања, основних средстава и дугорочних финансијских пласмана број 171 од 18. јануара 2021. године;
- 2) Пописне листе имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године;
- 3) Извештаје Комисије за попис залиха број 109, 135 и 136 од 15. јануара 2021. године;
- 4) Извештај Комисије за попис ситног инвентара на залихама и у употреби број 170 од 18. јануара 2021. године;
- 5) Пописне листе алата и ситног инвентара у употреби на дан 31. децембар 2020. године;
- 6) Извештај Комисије за попис потраживања и пласмана, обавеза и временских разграничења број 172 од 18. јануара 2021. године;
- 7) Пописне листе сумњивих и спорних плаћених аванса на дан 31. децембар 2020. године;
- 8) Спецификацију исправке вредности потраживања на дан 31. децембар 2020. године по потрошачима,
- 9) Попис потраживања из специфичних послова по потрошачима на дан 31. децембар 2020. године – предујам јавним извршитељима,
- 10) Записник о раду комисије за попис готовине и готовинских еквивалената (готовог новца, благајне, хартија од вредности и др.), на дан 31. децембар 2020. године од 15. јануара 2021. године;
- 11) Попис примљених аванса број 134 од 15. јануара 2021. године са стањем на дан 31. децембар 2020. године,
- 12) Спецификацију добављача са позитивним салдом и налог за књижење ОН број 240 од 31. децембра - рекласификација претплата добављачима на плаћене авансе за залихе и услуге).

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис имовине и обавеза веродостојни.

2.4. Нематеријална имовина

2.4.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са захтевима параграфа 21. МРС 38 - Нематеријална имовина признало вредност књиговодственог апликативног софтвера који је интерно креиран, иако остварује економску корист по основу употребе истог. На овај начин, потцењена је исказана вредност нематеријалне имовине, као и приходи од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе, чиме је потцењен и финансијски резултат текућег и ранијег периода.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће евидентирало процењену вредност апликативног



софтвера у својим пословним књигама у оквиру рачуна главне књиге нематеријална имовина, у износу од 136 хиљада динара, а у корист прихода од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у истом износу на дан 31. децембар 2020. године.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку о формирању комисије за процену књиговодственог апликативног софтвера број 5329 од 23. новембра 2020. године;
- 2) Извештај комисије за процену вредности апликативног софтвера број 5329/2 од 1. децембра 2020. године;
- 3) Одлуку Надзорног одбора број 8/7 од 17. децембра 2020. године,
- 4) Налог за књижење ОН број 212 од 17. децембра 2020. године.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на нематеријалну имовину веродостојни.

2.5. Некретнине, постројења и опрема – евидентирање у пословним књигама

2.5.1. Опис неправилности

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 који прописују да комуналне мреже не могу бити у власништву јавног предузећа.

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 мреже по 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.

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.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је донета одлука о формирању пописне комисије која је извршила попис прикључака, имена, презимена и адресе потрошача који исте користе и цену коштања сваког појединог прикључка.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће исказало и документовало мере исправљања наведене неправилности. Мере и активности Предузеће је предузело на начин да се обратило оснивачу ради успостављања обима и врсте права над водоводном и канализационом мрежом које користи, а које не могу бити у својини јавног предузећа у складу са Законом о јавној својини.



Предузеће је у својим пословним књигама евидентирало вредност водоводних и канализационих прикључака у износу од 13.728 хиљада динара, на дан 31. децембар 2020. године на основу извршеног пописа имовине и обавеза и процене изграђених водоводних и канализационих прикључака за период од 2016-2020. године.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку Надзорног одбора број 12/3 од 29. јануара 2021. године;
- 2) Дописе Градској управи града Крушевца број 2083 од 20. маја 2021. године, број 2818 од 9. јула 2021. године, број 3146 од 2. августа 2021. године;
- 3) Допис града Крушевца Одељења за финансије број 8/2021 од 25. фебруара 2021. године;
- 4) Одлуку о формирању комисије о вршењу пописа водоводних и канализационих прикључака изграђених у периоду од 2016. – 2020. године број 5333 од 24. новембра 2020. године;
- 5) Извештај комисије број 90 од 13. јануара 2021. године;
- 6) Допис оснивачу број 351 од 29. јануара 2021. године;
- 7) Налог за књижење број ОН 231 од 31. децембра 2020. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање некретнина, постројења и опреме веродостојне.

2.6. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века

2.6.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да 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 су распоређени 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.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је донета одлука о формирању стручно - техничке комисије за преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме.



У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности предузело је на начин да је извршило процену корисног века употребе и проверу резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и кориговало обрачун трошкова амортизације за текући и будући период. На основу наведеног извршена су одговарајућа књижења у пословним књигама на начин да је Предузеће умањило вредност некретнина, постројења и опреме у оквиру рачуна исправке вредности некретнина, постројења и опреме по основу обрачунате амортизације у износу од 20.353 хиљаде динара и повећало вредност у оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку о формирању стручно – техничке Комисије за преиспитивање корисног века употребе и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме број 341 од 28. јануара 2021. године;
- 2) Извештај о преиспитивању корисног века употребе и утврђивање резидуалне вредности основних средстава број 3151 од 2. августа 2021. године;
- 3) Налог за књижење број 135 од 2. августа 2021. године;
- 4) Аналитичке рачуне главне књиге нераспоређени добитак ранијих година и исправка вредности некретнина, постројења и опреме по основу обрачунате амортизације.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на некретнине, постројења и опрему - преиспитивање корисног века веродостојне.

2.7. Залихе – резервни делови и ситан инвентар

2.7.1. Опис неправилности

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 оквиру, који прописује да се залихе резервних делова евидентирају 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.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће устројило евиденције залиха материјала на начин да у оквиру финансијске евиденције, на прописаним синтетичким рачунима главне књиге евиденитра стање и промене залиха материјала (основног материјала, горива и мазива, хемикалија, канцеларијског и осталог материјала), залиха резервних делова у оквиру рачуна резервних делова, а залихе алата и ситног инвентара (ситан инвентар, ауто гуме, амбалажа и хтз опрема) у оквиру рачуна алата и инвентара. Предузеће је у оквиру аналитичке евиденције материјала формирало евиденције залиха по врсти материјала, резервних делова,



алата и ситног инвентара, за сваку локацију, односно организациону јединицу у Предузећу. Утрошак материјала, на основу требовања са залиха материјала Предузеће евидентира у оквиру одговарајућих рачуна трошкова материјала, горива и енергије, резервних делова и једнократног отписа алата и ситног инвентара.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1)Преглед евиденције магацина залиха у оквиру робно-материјалног књиговодства, и то: магацин сировина и материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, горива и мазива, ауто гума, хтз опреме, водомера, амбалаже, канцеларијског и осталог материјала, по организационим јединицама Предузећа;

2)Аналитичке рачуне залиха сировина и материјала, горива и мазива, хемикалија, канцеларијског и осталог материјала, резервних делова, ситног инвентара, ауто гума, амбалаже и хтз опреме на залихи по организационим јединицама и

3)Аналитичке рачуне главне књиге одговарајућих трошкова материјала, и то: основног материјала за израду, хемикалија, канцеларијског материјала, осталог материјала, горива, резервних делова и ауто гума.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на залихе – резервне делове и ситан инвентар веродостојне.

2.8. Залихе – хтз опрема

2.8.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2019. години хтз опрему, у моменту давања на коришћење запосленима, евидентирало у оквиру рачуна трошкови осталог материјала (режијског) у износу од 1.142 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 40 став 7, а у вези са чланом 10 Правилника о Контном оквиру који прописује да хтз опрему 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.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће устројило евиденције залиха хтз опреме на начин да у оквиру рачуна алат и инвентар обухвата вредност хтз опреме у моменту давања на коришћење запосленима, на основу магацинске евиденције - реверса, а у корист рачуна трошкови једнократног отписа алата и инвентара.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Преглед магацина залиха хтз опреме - по организационим јединицама Предузећа;
- 2) Лагер листе залиха хтз опреме по магацинима на дан 7. октобар 2021. године;
- 3) Налог за књижење РЕ – реверс број 6 од 29. јуна 2021;
- 4)Аналитички рачуни главне књиге: трошкови хтз опреме, хтз опрема у употреби и исправка вредности хтз опреме у 2021. години.



2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на залихе – хтз опрему веродостојне.

2.9. Залихе - нето остварива вредност залиха

2.9.1. Опис неправилности

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 тачка 4 Закона о рачуноводству и Правилником о рачуноводственим политикама.

Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће извршило процену вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе. Утврђено је да након извршене процене вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара није промењена у односу на раније исказану вредност у износу од 12.326 хиљада динара.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Решење о формирању комисије за процену вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара број 5638 од 11. децембра 2020. године;
- 2) Извештај комисије за процену вредности материјала, алата и ситног инвентара број 340 од 28. јануара 2021. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на залихе – нето остварива вредност залиха веродостојне.

2.10. Потраживања од купаца – синтетичка и аналитичка евиденција

2.10.1. Опис неправилности

Ревизијом је утврђено да 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 чланом 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.



2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће пре пописа извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи и исказало стање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији у износу од 282.564 хиљаде динара и синтетичкој евиденцији у истом износу на дан 31. децембар 2020. године у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Рачуне главне књиге и то: купци у земљи - велика привреда, купци у земљи - мала привреда, купци у земљи - приватни потрошачи и купци у земљи – станови на дан 31. децембар 2020. године;
- 2) Аналитичку евиденцију купаца у земљи на дан 31. децембар 2020. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на потраживања од купаца - синтетичку и аналитичку евиденцију веродостојне.

2.11. Потраживања од купаца – издавање рачуна корисницима

2.11.1. Опис неправилности

Предузеће није у току 2019. године и раније, вршило задуживање купаца физичких лица - домаћинстава индивидуалних потрошача у кућама, сваког месеца на основу прочитаног стања за месеце када је читавање вршено, односно на основу процене, за последња три периода читавања водомера за месеце када читавање 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 и члана 2 став 1 Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези са чланом 46 истог закона.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће од 1. јануара 2021. године, врши задужење купаца физичких лица - домаћинстава индивидуалних потрошача у кућама, сваког месеца на основу прочитаног стања за месеце када је читавање вршено, односно на основу процене, за последња три периода читавања водомера за месеце када читавање није вршено и испоставља рачуне за комуналне услуге наведеној категорији купаца на име услуга испоруке воде и одвођења отпадних вода.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Рачуне купаца за шифре корисника број 23216, 23283 и 17108 из категорије – физичка лица – куће и физичка лица – станови за месец јануар, фебруар, март 2021. године.



2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на потраживања од купаца – издавање рачуна корисницима веродостојне.

2.12. Претплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица

2.12.1. Опис неправилности

Увидом у аналитичку евиденцију купаца, утврђено је да 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.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће авансне уплате купаца физичких лица евидентирало у оквиру рачуна главне књиге - примљени аванси, депозити и кауције у износу од 3.096 хиљаде динара на дан 31. децембар 2020. године у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Књиговодствени налог број 224 од 22.септембра 2020. године,
- 2) Одлуку број 93/6 од 22.септембра 2020. године,
- 3) Предлог број 3875/2 од 18.септембра.2020. године,
- 4) Извештај о попису број 134/1 од 15. јануара 2021. године.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на претплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица веродостојне.

2.13. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.13.1. Опис неправилности

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



2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног Одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности предузело је на начин да је обезбедило податке о старосној структури потраживања од купаца за све категорије купаца, исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 362.581 хиљаде динара и извршило повећање исправке вредности на терет расхода периода у износу од 17.785 хиљада на дан 31. децембар 2020. године за потраживања старија од годину дана.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Структуру потраживања од купаца по периодима од 28 дана унапред до једне године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на процену наплативости потраживања и евидентирања ефеката наведене процене у пословним књигама веродостојне.

2.14. Капитал

2.14.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног 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 предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да се у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће обратило оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, у складу са Законом о јавној својини, ради међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и регистрованог код Агенције за привредне регистре. Након одговора оснивача, Предузеће ће књижити имовину у складу са одлуком оснивача и усагласити вредност основног капитала евидентираног 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 предузећима и члана 589 Закона о привредним друштвима.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Допис оснивачу број 308 од 27. јануара 2021. године.



2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на капитал веродостојне.

2.15. Примљени аванси, депозити и кауције

2.15.1. Опис неправилности

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.

2.15.2. Исказане мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће извршило преиспитивање исказаних примљених аванса, депозита и кауција из ранијих година и евидентирало исте на дан 31. децембар 2020. године у износу од 856 хиљада динара који се односи на примљене авансе за објекте код којих се нису стекли услови за окончање радова у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру. Примљени аванси код којих је наступила застарелост евидентирани су у корист прихода текуће године у складу са захтевима параграфа 47. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

- 1) Одлуку директора број 2993 од 30. јула 2020. године о формирању стручне комисије за преиспитивање примљених аванса, депозита и кауција из ранијих година;
- 2) Записник комисије са Предлогом Надзорном одбору број 3875/2 од 18. септембра 2020. године;
- 3) Одлуку Надзорног одбора број 93/6 од 22. септембра 2020. године;
- 4) Књиговодствени налог ОН број 224 од 22. септембра 2020. године и аналитичка картица рачуна примљени аванси од других правних лица за 2020. годину.
- 5) Аналитички рачун главне књиге примљени аванси од других правних лица за 2020. годину.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на примљене авансе, депозите и кауције веродостојне.

2.16. Одложени приходи и примљене донације

2.16.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан извештајног периода у оквиру рачуна одложених прихода и примљених донација евидентирало износ 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 успеха током 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.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је након периода обухваћеног одазивним извештајем у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности предузело је на начин да је обезбедило и презентовало доказе да постоји испуњеност извесних услова за укидање одложених прихода у корист биланса успеха током периода од 2015-2019. године, у складу са захтевима параграфа 7. МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, у износу од 379.549 хиљада динара и признавање прихода по основу условљених донација у износу од 23.408 хиљада динара.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Уговор број 401-00-711/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-710/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-878/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-709/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-707/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-708/2017-07 од 12. јуна 2017. године, Уговор број 401-00-740/2016-07 од 9. јуна 2016. године, Уговор број 401-00-306/2010-07 од 30.августа 2010. године, Уговор број 401-00-690/2008-07 од 17.октобра 2008. године, Уговор број 401-00-308/2010-07 од 26.маја 2010. године, Уговор број 401-00-304/2010-07 од 15.јуна 2010. године, Уговор број 401-00-414/2011-07 од 6.јуна 2011. године, Уговор број 401-00-417/2011-07 од 6. јуна 2011. године, Уговор број 401-00-310/2010-07 од 15. јуна 2010. године, Уговор број 401-00-415/2011-07 од 6.јуна 2011. године, Уговор број 401-00-307/2010-07 од 26.маја 2010. године, Уговор број 401-00-405/2011-07 од 6.маја 2011. године, Уговор број 401-00-316/2012-07 од 27. марта 2012. године, Уговор број 401-00-316/1/2012-07 од 10. децембра 2012. године, Уговор број 401-00-309/2010-07 од 26. маја 2010. године, Уговор број 401-00-114/2013-07 од 14. фебруара 2013. године, Уговор број 401-00-308/2010-07 од 26. маја 2010. године, Уговор број 401-00-412/2011-07 од 6. јуна 2011. године, Уговор број 401-00-412/2012-07 од 6. јуна 2011. године, Уговор о извођењу радова број 1/29 од 30. марта 2012. године, Уговор број 8/15 од 19. јуна 2015. године,

2) Доказ о пошљици дописа Министарству- Дирекцији за воду број 360 од 29. јануара 2021. године;

3) Допис и доказ о пријему дописа из Градске управе Града Крушевца од 2. фебруара 2021. године;

4) Решење Министарства грађевинарства, саобраћаја и инфраструктуре број 351-03-01394/2014-07 од 14. априла 2015. године.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на одложене приходе и примљене донације веродостојне.



2.17. Остали нематеријални трошкови

2.17.1. Опис неправилности

Трошкови предујма јавним извршитељима исказани у износу од 764 хиљаде динара, односе се на плаћену накнаду извршитељима за 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 Правилника о 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.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће почев од 1. јануара 2020. године, евидентира накнаду извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника у оквиру рачуна остала потраживања из специфичних послова, у складу са одредбама члана 17 Правилника о Контном оквиру.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Аналитички рачун главне књиге остала потраживања из специфичних послова за 2020. годину по пословним партнерима;

2) Аналитичке рачуне главне књиге остала потраживања из специфичних послова за 2020. годину за пословне партнере: Омера Екића, Ирену Живковић, Милицу Ристић-Бачкуља, Зорицу Селечанин, Анђелију Летић, Милована Ђиновића, Раденка Ракоњца, Петра Мустура и Вељка Раичевић - јавне извршитеље из Крушевца, као и Дарка Пешића и Ивана Ђурковића - адвокате из Крушевца;

3) Аналитички рачун главне књиге остале обавезе из пословања за 2020. годину за пословног партнера Омера Екића, јавног извршитеља из Крушевца и

4) Налоге за књижење: УР број 159 од 30. новембра 2020. године, УР број 167 од 18. децембра 2020. године, ОН број 115 од 17. августа 2020. године и УР број 180 од 31. децембра 2020. године.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на остале нематеријалне трошкове веродостојне.

2.18. Приходи од камата

2.18.1. Опис неправилности

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. МРС 18 – 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.

2.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У поступку ревизије Одазивног извештаја, утврдили смо да је у циљу отклањања наведене неправилности Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 12/2 од 29. јануара 2021. године којом је уређен обрачун камате на неизмирена потраживања у року доспећа за испоручену воду и одвођење отпадних вода почев од јануара 2021. године. Одлука је достављена Градском већу на сагласност.

Предузеће је као доказ о предузетим мерама исправљања уз Одазивни извештај доставило:

1) Одлуку Надзорног одбора Јавног комуналног предузећа „Водовод-Крушевац“, Крушевац број 12/2 од 29. јануара 2021. године.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на приходе од камата веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање Одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод - Крушевац“ Крушевац.

Веродостојност Одазивног и допуне извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
22. новембар 2021. године