



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД
ЗЛАТИБОР • ЧАЈЕТИНА

ЈКП "Водовод Златибор"

Александра Карађорђевића 6/А • 31310 Чајетина • Тел: 031/3831-805

Mail: office@vodovod-zlatibor.org • www.vodovod-zlatibor.org

ПИБ 105060489 • Мат.бр. 20302976

Менаџер
Одговорно

Жиро рачуни: 205-177377-02 Комерцијална банка • 160-371221-70 Банка Интеса • 150-16149-94 КБМ банка • 105-36121-96 АИК банка

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Број: 4664
Датум: 26.11.2021.

| | | | |
|-------------|-------------------|--------|--------|
| ПРИЈЕМО: | | | |
| 01 DEC 2021 | | | |
| Орјед | Бр.сј | Прилог | Вредн. |
| | 400-67/2021-04/16 | | |

Република Србија
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
Сектор за ревизију 2
Мекензијева 41
11000 Београд

ПРЕДМЕТ: Достављање Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја за 2020. годину са доказима о отклањању неправилности

У прилогу овог акта достављамо:

- Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Водовод Златибор, Чајетина за 2020. годину број: 4663 од 26.11.2021.
- CD са доказима о отклањању неправилности.

Број и датум Извештаја о ревизији: 400-67/2021-04/16 од 27.08.2021. године.
Датум пријема извештаја: 01.09.2021. године.

вд директор
Ђокић Мирослав



ЈКП ВОДОВОД ЗЛАТИБОР
Александра Карађорђевића б/а
31310 Чајетина
ПИБ:105060489
МБ:20302976

Јавно комунално предузеће Бодовод Златибор
Чајетина, Александра Карађорђевића б/а

Број: 4663
Датум: 26. 11 2021 год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ВОДОВОД ЗЛАТИБОР, ЧАЈЕТИНА ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-67/2021-04/16 27. август 2021. године

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

I

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

1)

| | | |
|----|--|--|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | 1)Предузеће је утврдило ризике у пословању, сачинило Стратегију управљања ризицима, утврдило листе/мапе процеса везане за сегменте пословања, али није вршило праћење и процену система које обухвата увођење система за надгледање, са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише и није вршило контролне активности које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и које морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње, такође не постоје потребни извештаји и прегледи активности који се односе на процену ефикасности трансакција; 2)Предузеће, интерним актима, није уредило области којима се регулишу питања која се односе на службени пут, пропаганду, коришћење службених моторних возила, нормирању потрошње горива службених моторних возила, магацинском пословању и благајничком пословању. |
| 2. | Опис мере исправљања | 1) Радна група ФУК-а је одржала два састанка на којима је утврђена динамика активности у вези са ажурирањем и праћењем функционисања система финансијског управљања и контроле. Ажуриран је Регистар ризика. 2) Предузеће је донело наведене интерне акте . |

| | |
|---|---|
| <p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>1. 1.1.1. Записник радне групе ФУК-а од 09.11.2021. године; 1.1.2. Записник радне групе ФУК-а од 23.11.2021. године; 1.1.3. Одлука број 4325/21 од 09.11.2021. године. 1.1.4. Регистар ризика – ажурирани.</p> <p>2. 2.1.1. Правилник о службеним путовањима; 2.1.2. Одлука о усвајању Правилника о службеним путовањима број 4185-10/21 од 29.10.2021. године. 2.2.1. Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације; 2.2.2. Одлука о усвајању Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације број 4185-11/21 од 29.10.2021.године. 2.3.1. Правилник о условима, нормирању и начину коришћења службених возила; 2.3.2. Одлука о усвајању Правилника о условима, нормирању и начину коришћења слзжбених возила број 4185-7/21 од 29.10.2021. године. 2.4.1. Правилник о магацинском пословању; 2.4.2. Одлука о усвајању Правилника о магацинском пословању број 4185-9/21 од 29.10.2021. 2.5.1. Правилник о благајничком пословању ; 2.5.2. Одлука о усвајању Правилника о благајничком пословању број 4185-8/21 од 29.10.2021. године.</p> |
|---|---|

2)

| | |
|---|--|
| <p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p> | <p>Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.</p> |
| <p>2. Опис мере исправљања</p> | <p>Обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна за утрошену воду и изношење смећа, за купце физичка лица су прекњижене са рачуна потраживања од купаца у земљи на рачун друга потраживања. Прекњижавање је извршено са стањем на дан 19.11.2021. године на тај начин што су сва задужења и уплате камата , а на основу аналитичке евиденције, у збирном износу пренета са рачуна потраживања од купаца у земљи на рачун друга потраживања. Извршена су програмска подешавања, тако да ће се, почев од 19.11.2021. године обрачун и наплата камата од физичких лица за комуналне услуге, евидентирати на рачуну друга потраживања.</p> |
| <p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> | <p>- Закључни лист на дан 19.11.2021..године пре прекњижавања; - Закључни лист на дан 19.11.2021. године после прекњижавања; - Налог број 951119; - Прилози уз налог 951119; - Картица 220100 – камата за воду; - Картица 220200 – камата за смеће.</p> |

3)

| | | |
|----|---|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 389.951 хиљада динараније усаглашен са износом основног капитала од 591.551 хиљада динара који је исказан у пословним књигама предузећа, нити је усаглашен са износом основног капитала који је исказан у оснивачком акту Предузећа. Разлика између износа основног капитала уписаног код Агенције за привредне регистре и износа који је исказан у пословним књигама Предузећа износи 201.600 хиљада динара. Наведена разлика у износу основног капитала потиче из 2019. године (износ од 139.596 хиљада динара) и 2020. године (износ од 62.004 хиљаде динара) који потичу на основу средстава које је уложила општина Чајетина у изградњу Постројења за пречишћавање отпадних вода. |
| 2. | Опис мере исправљања | За усаглашавање основног капитала који је исказан у пословним књигама Предузећа на дан 31.12.2020. године са износом код Агенције за привредне регистре (разлика од 201.600 хиљада динара) Предузеће је предузело следеће: - Надзорни одбор је донео Одлуку о повећању основног новчаног капитала; - Извршена је измена Статута ЈКП Водовод Златибор; - Утврђен је предлог измене и допуне Оснивачког акта ЈКП Водовод Златибор; - Одлуке су достављене Општини Чајетина ради давања сагласности, накн чега ће се извршити упис повећања капитала код Агенције за привредне регистре; - Од банке су прибављене потврде о извршеним уплатама од стране Општине Чајетина, по основу којих је увећан капитал. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | - Одлука о повећању основног капитала број 4185-3/2021 од 29.10.2021.године; - Одлука о измени и допуни Статута предузећа број 4185-4/21 од 29.10.2021.године; - Предлог измене оснивачког акта предузећа број 4185-5/21 од 29.10.2021.године; - Допис Општини Чајетина број 4184/21 од 29.10.2021. са повратницом од 02.11.2021.године; - Спецификација уплата Општине Чајетина у 2019. и 2020. години, а које се односе на повећање капитала. |

4)

| | | |
|----|--|---|
| 1. | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | У поступку ревизије је утврђено да Предузеће: на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине није исказало утврђену обавезу за порез на имовину у износу од 24 хиљаде динара из Пореске пријаве за порез на имовину за 2020. годину, што није у складу са одредбама члана 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике, у Пореској пријави за утврђивање пореза на имовину за 2020. годину није исказало и обрачунало порез на имовину за пословни простор у државини у којем се налазе просторије дирекције Предузећа у површини од 122м ² и стан у месту Тетен површине 49м ² , који непосредно не служе за обављање комуналних делатности, чиме су потцењене обавезе за порез на имовину за наведене непокретности што није у складу са одредбама члана 33. Закона о порезима на имовину. |
| 2. | Опис мере исправљања | За отклањање ове неправилности Предузеће је предузело следеће: - Предузеће се 21.07.2021. године обратило Локалној пореској администрацији Општине Чајетина, са молбом да нам помогну и |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>дају смернице у поступању у вези са порезом на имовину , до датума израде Одазивног извештаја нисмо добили одговор;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Поднета је измењена ППИ-1 пријава за 2020. и 2021. годину где је обухваћена имовина по препоруци ДРИ (Простор у коме се налази седиште дирекције Предузећа у Чајетини у површини од 122м² и стан у месту Ћетен у површини од 49м²); - Прокњижене су обавезе за порез на имовину из измењених пријава ППИ-1 у складу са чланом 37. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна за привредна друштва, задруге и предузетнике за 2020. и 2021. годину; - 15.11.2021. Уплаћена је разлика пореза на имовину за 2020. и 2021. годину. Камата ће бити уплаћена након обраде измењених пријава од стране Локалне пореске администрације општине Чајетина. |
| 3. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ul style="list-style-type: none"> - Допис број 2930 од 21.07.2021. - ППИ-1 за 2020 годину – првобитна пријава; - ППИ-1 за 2020. годину – измењена пријава; - ППИ-1 за 2021. годину – првобитна пријава; - ППИ-1 за 2021. Годину – измењена пријава; - Налог за књижење 910331 - Налог за књижење 911109 - Извод 15.11.2021. бр.208 Банка поштанска штедионица - Картица 489700 – Обавезе за порез на имовину |

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

5)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | <p>Предузеће није са стањем на дан 31. децембра 2020. године извршило у потпуности попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, и члана 2. став 2., 3., и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и њиховим катастарским парцелама и њиховим вредностима – пописне листе објеката, постројења и опреме садрже само натуралне показатеље, - нису утврђене разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, - није извршило вредносно обрачунавање пописане имовине, - нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унет и 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 | <p>За отклањање неправилности Предузеће ће поступити по препоруци ДРИ на начин што ће поред комисије за попис именовати и руководиоца комисија који ће координирати рад извештај о извршеном попису обухвати сву имовину и обавезе, да се попис изврши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, да одлука надзорног одбора о усвајању извештаја о попису садржи прецизна књижења разлика између књиговодственог и стварног стања утврђеног пописом у складу са одредбама Правилника и члановима 20. и 21. Закона о рачуноводству.</p> <p>Директор ће у складу са овлашћењима донети решења о члановима комисија за попис и руководиоца пописа</p> <p>Пописној комисији ће се доставити Упутство за вршење пописа које ће поред осталог садржати следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> - да изврши попис земљишта по врсти, намени, површини и кат. парцелама по њиховим вредностима, - да сачини пописне листе објеката и | <p>Лица одговорна за предузимање мера исправљања су:</p> <p>руководилац правних послова и рачуноводста.</p> | <p>Рок извршења 21.12.2021. године</p> |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, - није усклађено стање по књигама са стањем по попису. | опреме које ће саржати натуралне и вредносне показатеље, -да утврди разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, -да изврши вредносно израчунавање пописане имовине, -да аналитички попише некретнине, постројења и опрему у припреми, -да попише потраживања по основу аналитичке евиденције купаца, -да утврди старосну структуру исправке вредности потраживања купаца, -да сачини пописне листе туђе опреме, -да усклади стање по књигама са стањем по попису. | |
|--|---|--|--|

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4307/21 од 09.11.2021. године.

6)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|--|---|
| 1 | У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31.12.2020. године исказани заједно у вредности 32.750 хиљада динара, по садашњој вредности. | За раздвајање вредности земљишта од објеката предузеће се следеће мере: -Од Катастра непокретности прибавити податке о парцелама на којима се налазе наведени објекти по структури објеката из Извештаја-мапомена 2.2.1.2. табела број 5. -Од Пореске управе Чајетина прибавити податке о тржишној вредности земљишта. | Лица одговорна за предузимање мера су: , референт за пројекте и послове ГИС-а и , руководилац рачуноводста. | Рок извршења 21.12.2021. године. |

| | | | |
|--|--|---|--|
| | | -Од правног претходника КЈП Златибор из Чајетине прибавити податке из процене имовине . | |
|--|--|---|--|

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4312/21 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4316/21 од 09.11.2021. године.

7)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | <p>На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16-Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности некретнина 367.154 хиљада динара, део некретнина у износу од 29.324 хиљаде динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност, а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.</p> | <p>За преиспитивање корисног века употребе и процену вредности некретнина чија је књиговодствена вредност 0, Предузеће ће предузети следеће мере:</p> <p>Именоваће се комисија у саставу:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. _____, извршни директор за техничке послове и председник комисије, 2. _____, пословођа механизације, 3. _____, рефернт набавке и _____, пословођа водова и канализације. 4. _____, пословођа <p>Комисија ће некретнине која има књиговодствену вредност 0, а није за употребу предложити за расходовање-отпис, а за осталу ову имовину која има књиговодствену вредност 0, а користи се, утврдиће преостали корисни век употребе и проценити вредност са стањем на дан 31.12.2021. године.</p> | <p>Лице одговорно за предузимање мера је _____, извршни директор за техничке послове.</p> | <p>Рок извршења 21.12.2021. године</p> |

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4309/21 од 09.11.2021. године.

8)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|---|---|---|
| 1 | <p>Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности постројења и опреме од 166.758 хиљада динара, део постројења и опреме у износу од 35.726 хиљада динара потпуно је амортизован, нема садашњу вредност, а налази се у употреби, из чега произилази да није вршена провера процене корисног века средстава у складу са МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.</p> | <p>За преиспитивање корисног века употребе и процену вредности опреме чија је књиговодствена вредност 0, Предузеће ће предузети следеће мере: Именоваће се комисија у саставу: 1. _____, извршни директор за техничке послове и председник комисије, 2. _____, пословођа механизације, 3. _____, рефернт набавке и 4. _____, пословођа водовода и канализације. Комисија ће опрему која има књиговодствену вредност 0, а није за употребу предложити за расходовање-опис, а за осталу ову опрему која има књиговодствену вредност 0 а користи се, утврдиће преостали корисни век употребе и проценити вредност са стањем на дан 31.12.2021. године.</p> | <p>Лице одговорно за предузимање мера је _____, извршни директор за техничке послове.</p> | <p>Рок извршења 21.12.2021. године.</p> |

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4308/21 од 09.11.2021. године.

9)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | Предузеће није, у 2020. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу нових водоводних прикључака, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водовдне мреже који су изграђени у периоду од 2018. до 2020. године, као ни у 2020. години. Неевидентирањем водомера и водоводних и канализационих прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2020. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изradi прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности за 2020. годину. | За попис и процену водоводних прикључака Предузеће ће именовати комисију у саставу: 1. _____, помоћник директора и председник комисије, 2. _____, пословођа службе наплате и 3. _____, менаџер за односе са јавношћу и послове ГИС-а. | Лице одговорно за предузимање мера је _____, помоћник директора. | Рок извршења 21.12.2021. године. |

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4311/21 од 09.11.2021. године.

10)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|---|---|
| 1 | Предузеће, приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. Години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 9.588 хиљада дифнара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе. | За процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. и 2021. години, Предузеће ће именовати комисију у саставу: 1. _____, помоћник директора и председник комисије, 2. _____, референт за водоинсталатерске послове и 3. _____, водоинсталатер. | Лице одговорно за предузимање мера је _____, помоћник директора. | Рок извршења 21.12.2021. године. |

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4310-1/21 од 15.11.2021. године.

11)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|---|---|---|
| 1 | Предузеће није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, због чега је изражена резерва на исказану вредност потраживања од купаца од 22.267 хиљада динара. | За усаглашавање потраживања са купцима у земљи одређује се књиговођа обавезом да свима достави ИОС-е са стањем на дан 30.11.2021. године са праћењем повраћаја истих. | Лице одговорно за предузимање мера је , књиговођа. | Рок 30.12.2021. године. |

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4313/21 од 09.11.2021. године.

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

12)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|--|--|---|---|
| 1 | Предузеће није успоставило интерну ревизију, а у складу са одредбама члана 82. Закона о буџетском систему, Предузеће као корисник јавних средстава има обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. | Предузеће ће са оснивачем овог јавног предузећа, општином Чајетина наћи заједничко решење за начин успостављања интерне ревизије у предвиђеном року. | Лице одговорно за предузимање мера је директор | Рок 30.06.2023. године. |

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

– Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године.

13)

| РБ | Грешка, неправилност или погрешно исказивање | Опис мере исправљања | Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања | Период у којем се планира предузимање мере исправљања |
|----|---|--|---|---|
| 1 | Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број грађевинских објеката – водоводна и канализациона мрежа у укупном износу од 199.922 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 11.,72. и 82. Закона о јавној својини | Предузеће ће се обратити оснивачу општини - Чајетина ради решавања статуса грађевинских објеката, водоводне , канализационе мреже и прикључака у складу са Законом о јавној својини. Именује се комисија у саставу: | Лице одговорно за предузимање мера је , референт за пројекте и послове ГИС-а. | Рок 30.06.2023. године. |

који прописује 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 2020. 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 2020. године, потцењене су некретнине, постројења и опрема и пасивна временска разграничења – одложени приходи и примљене донације. За вредност необрачунате амортизације, у активу 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 2020. годину.

1. референт за пројекте и послове ГИС-а и
2. , пословођа ГИС-а.

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

- Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
- Решење број 4315/21 од 09.11.2021. године.

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

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

вд директор

Мирослав Ђокић

