



ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
"ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА"

Број: 1498  
02.12.2021. године

ЛОЗНИЦА

# Јавно предузеће "ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА" ЛОЗНИЦА



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, ЈП“Водовод и канализација“ Лозница, Г.Јакшића бр.9 , подноси

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

Финансијских извештаја ЈП „Водовод и канализација“ Лозница за 2020.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-57-2021-04/17 од 08.09.2021.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	<i>Предузеће није сачињавало записнике о квантитативном и квалитативном пријему приликом набавке основних средстава</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је од почетка 2021. године почело да сачињава записнике о квантитативном и квалитативном пријему приликом набавке основних средстава, као и за сервисе основних средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица основних средстава 023000 опрема; <b>1.) Сервисирање пумпе Инв. бр. 1039</b> -Налог за књижење –УР-24; -Рачун добављача Hydrovision doo, Beograd, број 020721-1656 од 02.07.2021.године ; -Записник комисије од 02.07.2021.године о сервисирању пумпе Инв.бр. 1039.

	<p><b>2.) Сервисирање пумпе Инв. бр. 1040</b>  -Налог за књижење –УР-24;  -Рачун добављача Hydrovision doo, Београд, број 020721-1656 од 02.07.2021.године ;  -Записник комисије од 02.07.2021.године о сервисирању пумпе Инв.бр. 1040</p> <p><b>3.)Набавка рачунара Intel core i7-9700К 8</b>  -Налог за књижење – УР-24 ;  -Рачун добављача I&amp;D Com doo, Београд, број 2400001102884 од 02.07.2021. године;  -Записник комисије од 16.08.2021. године о набавци рачунара</p> <p><b>4.)Сервис фреквентног регулатора Инв.бр.1053</b>  -Налог за књижење УР-17;  -Рачун добављача Lindemann doo, Суботица, број 2021-10091 од 04.08.2021. године, са Записником бр.210804-1/ЈР;  -Записник комисије од 12.05.2021. године о сервису опреме;  -Картица основних средстава 01053 ормани пумпни са фреквентним регулаторима</p>
--	--

2.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће није активирало инвестиције које су завршене и немају употребну дозволу, а у функцији су</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је активирало све инвестиције у припреми које су стављене у функцију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><b>1.)Активирање инвестиције изградња фекалног колектора у ул. Васе Чарапића</b>  -Налог за књижење НК-131;  -Активирање инвестиције од 20.04.2021. године-надзорни орган;  -Решење Одељења за планирање и изградњу Града Лозница о употреби број 351-97/2021-V од 17.02.2021.године;  -Решење Одељења за планирање и изградњу Града Лозница одобрењу за градњу број 351-773/2018-V од 28.09.2018.године;  -Потврда Одељења за планирању и изградњу Града Лозница о пријави радова број 351-977/2020-V од 16.10.2020. године;  -Окончана ситуација добављача G.P.“Euroimpex“ doo , Loznica, број 1564 од 22.12.2020. године ;</p> <p><b>2.) Активирање инвестиције изградња секундарног колектора и мање црпне станице у Карађорђевој улици у Лозници</b>  -Налог за књижење НК-210,  -Картица 026076;  -Записник од 28.07.2021.год.;  Решење Одељења за планирање и изградњу Града Лозница о одобрењу за градњу број 351-649/2019-V од 24.07.2019.године;  -Потврда Одељења за планирање и изградњу Града Лозница о пријави радова 351-978/2020-V од 16.10.2020.године;  -Окончана ситуација добављача G.P.“Euroimpex“ doo , Loznica, број 353/1 од 22.03.2021.године  Картица 022000 – грађевински објекти на којој се види евиденција (пренос) обе наведене инвестиције које су активирани</p>

3.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће није извршило исправно евидентирање обавеза према регионалној Привредној комори Ваљево</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је усагласило стање са регионалном Привредном комором Ваљево и по том онову извршило искњижавање обавезе
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица конта 469000; -Налог за књижење НК-169; -Копија ИОС обрасца; -Допис колегинице из Привредне коморе Ваљево (мејл) од 02.07.2021. године

4.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће није исказивало промене које се тичу јавних радова на приходима и расходима</i>
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је промене које се тичу јавних радова у 2021. години евидентирало преко рачуна прихода и расхода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Аналитичка картица конта 525100; -Аналитичка картица конта 640700; -Налог за књижење НК-233 и обрачун јавних радова за јул месец 2021.године; -Налог за књижење НК-253 и обрачун јавних радова за август месец 2021.године; -Налог за књижење НК-300 и обрачун јавних радова за септембар месец 2021.године; -Налог за књижење НК-337 и обрачун јавних радова за октобар месец 2021.године; -Налог за књижење НК-339, и обрачун јавних радова за октобар месец 2021 године.

5.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће није евидентирало ПДВ за пакетиће у складу са Законом о порезу на додату вредност</i>
2.	Опис мере исправљања	Евидентирање набавки артикала попут пакетића за Нову годину извршено је у складу са Законом о порезу на додату вредност. Првом следећом набавком пакетића (децембар 2021.године) предузеће ће моћи да достави доказ и за идентичне артикле.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење УР-15; -Рачун добављача Милепром, Лозница, број 2355 од 09.04.2021.године; -Налог за књижење УР-42; - Рачун добављача Милепром, Лозница, број 255 од 18.11.2021. године. -Аналитичка картица конта 551000

6.)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<i>Предузеће није имало писану процедуру за коришћење средстава репрезентације</i>
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор предузећа је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Копија Правилника о коришћењу средстава за реперезентацију број 941-4/1 од 29.07.2021. године; -Копија Одлуке Надзорног одбора број 941 од 29.07.2021. године.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није извршило одвајање вредности земљишта од пословних објеката	Независни проценитељ „Нишинвест“ из Ниша, извршио је процену вредности имовине, обавеза и капитала. По добијању коначног извештаја независног проценитеља и усвајању од стране Надзорног одбора предузећа, извршиће се евидентирање у пословним књигама предузећа.	Директор предузећа Шеф рачуноводства	2021.-2022. година, односно са изразом финансијских извештаја за 2021. годину
2	Предузеће није извршило процену корисног века употребе за основна средства-опрему која је потпуно амортизована	Извештај независног проценитеља „Нишинвест“ из Ниша обухвата и процену корисног века средстава која су у функцији, а која немају садашњу вредност. По добијању коначног извештаја независног проценитеља и усвајању од стране Надзорног одбора предузећа, извршиће се евидентирање у пословним књигама предузећа.	Директор предузећа Шеф рачуноводства	2021.-2022. година, односно са изразом финансијских извештаја за 2021. годину
3	Предузеће није преиспитивало корисни век опреме за коју су извршена додатна улагања	Преиспитивање корисног века опреме за коју су извршена додатна улагања извршиће комисија која ће пре самог пописа утврдити нови корисни век опреме, а што ће бити евидентирано у пословним књигама за 2021. годину. Комисија ће узети у обзир и Извештај о процени вредности имовине, обавеза и капитала независног проценитеља „Нишинвест“ из Ниша.	Директор предузећа Пописна комисија Шеф рачуноводства	2021.-2022. година, односно са изразом финансијских извештаја за 2021. годину
4	Предузеће није радило преиспитивање залиха које нису имале промет у току годину дана	Преиспитивање залиха које нису имале промет у току годину дана извршиће пописне комисије приликом годишњег пописа за 2021. годину.	Директор предузећа Пописне комисије Шеф рачуноводства	2021.-2022. година, односно са изразом финансијских извештаја за 2021. годину

5	Предузеће треба да утврди датум услађивања потраживања и обавеза	Утврђен је датум услађивања потраживања и обавеза и наведен у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама	Надзорни одбор предузећа Директор предузећа	29.07.2021. године
6	Предузеће треба Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уреди услове за примену МСФИ 9	У Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама уређена је исправка потраживања у складу са МСФИ 9. Исправка вредности потраживања у 2021. години у складу са МСФИ 9	Надзорни одбор предузећа Директор предузећа	29.07.2021. године
7	Предузеће треба да изврши резервисања у складу са МРС 19	Предузеће ће извршити обрачун резервисања за отпремине и дубиларне награде и у складу са тим извршиће евидентирање у пословним књигама за 2021. годину	Директор предузећа Шеф рачуноводства	2021.-2022. година, односно са изразом финансијских извештаја за 2021. годину
8	Предузеће треба трошкове пројектне документације да евидентира као увећање вредности некретнине, постројења и опрема	Трошкови пројектне документације књижевни на увећању вредности некретнина, постројења и опреме	Директор предузећа Шеф рачуноводства	20.07.2021. године и 28.07.2021. године

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

- 2.5) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлука надзорног одбора број 941-5/2021 од 29.07.2021. године
- 2.6) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлука надзорног одбора број 941-5/2021 од 29.07.2021. године
- 2.8) Налог за књижење НК-211; рачун добављача IWA CONSALT доо, Београд, број 443-10/2021 од 22.07.2021. године и заводни број предузећа 925 од 22.07.2021. године; картица достављању пројектне документације заводни број 557-07/21 од 22.07.2021. године и заводни број предузећа 925 од 22.07.2021. године; картица конта 014000; картица конта 027032; картица конта 026033; картица конта 026032 и налог за књижење НК-203.

### III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>Предузеће нема организовану интерну ревизију</i>	<i>Како би се успоставила интерна ревизија у предузећу, руководство предузећа води активан дијалог са представницима оснивача. У јулу 2021. године Град Лозница је ангажовао једно лице на радном месту стручни сарадник на пословима интерне ревизије. Циљ оснивача је да се припреме квалификовани кадрови и формира одељење инерне ревизије које би било подршка свим јавним предузећима унутар Града Лозница.</i>	<i>Директор предузећа</i>	<i>2024. година</i>
2	<i>Предузеће није усагласило основни капитал у оснивачком акту и пословним књигама, а такође и регистрацију истог код Агенције за привредне регистре</i>	<i>Предузеће је завршило процену вредности имовине, обавеза и капитала са 31.12.2020. године. По добијању коначне верзије Процене следи доношење одлука од стране оснивача, као и измена Оснивачког акта, те обраћање Агенцији за привредне регистре за имену података</i>	<i>Надзорни одбор предузећа Директор предузећа</i>	<i>2022.-2023. година.</i>

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

- 3.1) Допис оснивачу број 978 од 03.08.2021.године
- 3.2) Процена вредности имовине, обавеза и капитала (нацрт број 01-202 од 18.10.2021. 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.

У Лозници, 02.12.2021. године

ЈП“Водовод и канализација“ Лозница,

в.д. директор-а

Марко Николић



(потпис)