



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД ЗЛАТИБОР“ ЧАЈЕТИНА
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-67/2021-04/20
Београд, 16. децембар 2021.**





САДРЖАЈ

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	7
2.1.1. Интерна финансијска контрола	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	7
2.1.1.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.2. Потраживања од продаје	8
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	8
2.1.2.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	8
2.1.2.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	8
2.1.3. Капитал	9
2.1.3.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.3.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	9
2.1.3.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	9
2.1.4. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине	9
2.1.4.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.4.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	10
2.1.4.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	10
2.1.5. Биланс стања	11
2.1.5.1. <i>Опис неправилности</i>	11
2.1.5.2. <i>Оцена мера исправљања</i>	11
2.1.6. Некретнине постројења и опрема	12
2.1.6.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.1.6.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	12
2.1.6.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	12
2.1.7. Некретнине постројења и опрема	13
2.1.7.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.7.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	13
2.1.7.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	13
2.1.8. Некретнине постројења и опрема	13
2.1.8.1. <i>Опис неправилности</i>	13
2.1.8.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.8.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	14
2.1.9. Некретнине постројења и опрема	14
2.1.9.1. <i>Опис неправилности</i>	14
2.1.9.2. <i>Исказане мере исправљања</i>	14
2.1.9.3. <i>Оцена мера исправљања</i>	15
2.1.10. Залихе	15
2.1.10.1. <i>Опис неправилности</i>	15



2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.10.3.	Оцена мера исправљања	15
2.1.11.	Потраживања од продаје.....	15
2.1.11.1.	Опис неправилности	15
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.1.11.3.	Оцена мера исправљања	16
2.1.12.	Интерна финансијска контрола	16
2.1.12.1.	Опис неправилности	16
2.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.1.12.3.	Оцена мера исправљања	16
2.1.13.	Некретнине постројења и опрема.....	16
2.1.13.1.	Опис неправилности	16
2.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.1.13.3.	Оцена мера исправљања	17
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за водовод и канализацију „Водовод Златибор“ Чајетина за 2020. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 4664 од 26. новембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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





2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)¹

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Утврђене су следеће слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле:

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 и 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

1) Радна група ФУК-а одржала је два састанка на којим аје утврђена динамика активности у вези са ажурирањем и рађењем функционисања система финансијског управљања и контроле и ажуриран је Регистар ризика. Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Записник радне групе ФУК-а од 09.11.2021. године;
2. Записник радне групе ФУК-а од 23.11.2021. године;
3. Одлука о образовању радне групе за успостављање и имплементацију ФУК-а број 4325/21 од 09.11.2021. године;
4. Допис руководиоца ФУК у Предузећу од 25.11.2021. године;
5. Регистар ризика ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина – ажурирани.

2) Предузеће је донело интерне акте којима је уредило следеће области:

1. Правилник о службеним путовањима број 4185-10/21 од 29.10.2021. године;
2. Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о службеним путовањима број 4185-10/21 од 29.10.2021. године.
3. Правилник о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације број 4185-11/21 од 29.10.2021. године;
4. Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о трошковима рекламе, пропаганде и трошковима репрезентације број 4185-11/21 од 29.10.2021. године.

¹ Приоритет 1 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од 90 дана;



5. Правилник о условима, нормирању и начину коришћења службених возила број 4185-7/21 од 29.10.2021. године;
6. Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о условима, нормирању и начину коришћења службених возила број 4185-7/21 од 29.10.2021. године.
7. Правилник о магацинском пословању број 4185-9/21 од 29.10.2021. године;
8. Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о магацинском пословању број 4185-9/21 од 29.10.2021.
9. Правилник о благајничком пословању број 4185-8/21 од 29.10.2021. године;
10. Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Правилника о благајничком пословању број 4185-8/21 од 29.10.2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Потраживања од продаје

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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. Такође су 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.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Закључни лист на дан 19.11.2021. године пре прекњижавања;
2. Закључни лист на дан 19.11.2021. године после прекњижавања;
3. Налог за књижење број 951119 од 19.11.2021. године у вези прекњижавања камата;
4. Прилози уз налог за књижење број 951119 и то налози за књижење број 951120, 951121, 951122, 951124, 951126, 951127, 951128, 951129, 951130, 951132, 951134, 951135, 951136 и 951137, сви од 19.11.2021. године;
5. Аналитичка картица конта 220100 – потраживања за камату вода грађани 19.11.2021.године;
6. Аналитичка картица конта 220200 – потраживање за камату – смеће грађани 22.11.2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.3. Капитал

2.1.3.1. Опис неправилности

Основни капитал Предузећа који је регистрован код Агенције за привредне регистре у износу од 389.951 хиљада динара није усаглашен са износом основног капитала од 591.551 хиљаду динара који је исказан пословним књигама Предузећа, нити је усаглашен са износом основног капитала у 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) које потичу на основу средстава које је уложила општина Чајетина у изградњу Постројења за пречишћавање отпадних вода.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

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) Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о повећању основног капитала ЈКП „Водовод Златибор“ број 4185-3/21 од 29.10.2021. године, Статут о изменама и допунама Статута ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина број 4185-4/21 од 29.10.2021. године, Закључак о утврђивању Предлога измене и допуне Оснивачког акта ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина број 4185-5/21 од 29.10.2021. године. Наведена одлука, статут и закључак које је донео Надзорни одбор Предузећа упућени су на давање сагласности општини Чајетина дописом број 4184/21 од 29.10.2021. године, након чега ће се извршити упис повећања капитала код Агенције за привредне регистре. О извршеним уплатама од стране општине Чајетина од банака су прибављене потврде, а приложена је и Спецификација 29 уплата општине Чајетина Предузећу по Уговору број 4124/16 од 10.11.2016. године за временски период 01.01.2019. – 31.12.2020. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Одлука о повећању основног капитала број 4185-3/2021 од 29.10.2021.године;
2. Одлука о измени и допуни Статута предузећа број 4185-4/21 од 29.10.2021.године;
3. Предлог измене оснивачког акта предузећа број 4185-5/21 од 29.10.2021.године;
4. Допис Општине Чајетина број 4184/21 од 29.10.2021. са повратницом од 02.11.2021.године;
5. Спецификација уплата Општине Чајетина у 2019. и 2020. години, а које се односе на повећање капитала.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Обавезе за остале порезе доприносе и друге дажбине

2.1.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије је утврђено да Предузеће:

- на рачуну остале обавезе за порезе, доприносе и дуге 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 члан 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 122м² и стан у месту Тетен површине 49м², 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће се дана 21.07.2021. године обратило Локалној пореској администрацији Општине Чајетина, са молбом давања смернице у поступању у вези са порезом на имовину, до датума израде Одазивног извештаја Предузеће није добило одговор. У међувремену је Предузеће Локалној пореској администрацији поднело измењену 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 Тетен у површини од 49м². На основу поднетих измењених пореских пријава за порез на имовину Предузеће је прокњижило 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. Такође, Предузеће је дана 15.11.2021. године уплатило разлика пореза на имовину за 2020. и 2021. годину, док ће камата бити уплаћена након обраде измењених пријава од стране Локалне пореске администрације општине Чајетина.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Допис Предузећа број 2930 од 21.07.2021. године упућен Организационој јединици за утврђивање и наплату локалних јавних прихода општине Чајетина;
2. Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину, ППИ-1 за 2020 годину – првобитна пријава;
3. Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2020. годину ППИ-1 за 2020. годину – измењена пријава;
4. Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2021. годину ППИ-1 за 2021. годину – првобитна пријава;
5. Пореска пријава о утврђеном порезу на имовину за 2021. годину ППИ-1 за 2021. годину – измењена пријава;
6. Налог за књижење 910331 од 31.03.2021. године
7. Налог за књижење 911109 од 09.11.2021. године
8. Извод са текућег рачуна Предузећа код Поштанске штедионице број 208 од 15.11.2021. о извршеним уплатама по основу разлике на име пореза на имовину за 2020. и 2021. годину;
9. Аналитичка картица конта 489700 – Обавезе за порез на имовину.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)²

2.1.5. Биланс стања

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није са стањем на дан 31. децембар 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:

- није извршило попис земљишта по врсти, намени, површини и 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 извршено вредносно обрачунавање пописане имовине;
- нису аналитички пописане некретнине, постројења и опрема у припреми него су само унети подаци из финансијског књиговодства;
- не постоји аналитичка евиденција купаца (физичка и правна лица);
- не постоји старосна структура исправке потраживања од купаца;
- нису сачињене пописне листе туђе опреме, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ;
- није усклађено стање по књигама са стањем по попису.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У циљу отклањања утврђене неправилности Предузеће је поступило по препоруци ДРИ на начин што ће поред комисије за попис именовати и руководиоца пописа који ће координирати рад комисија како би се обезбедило да 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. Поред наведеног, директор Предузећа ће у складу са овлашћењима донети решења о члановима комисија за попис и руководиоца пописа Милуна Мијаиловић. Пописној комисији ће се доставити Упутство за вршење пописа које ће поред осталог садржати следеће:

- да изврши попис земљишта по врсти, намени, површини и кат. парцелама по њиховим вредностима,
- да сачини пописне листе објеката и опреме које ће садржати 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 ,

² Приоритет 2 - Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја;



- 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.

Предузеће је доставило следеће доказе:

Решење директора Предузећа број 4307/21 од 09.11.2021. године о именовању руководиоца пописа са стањем на дан 31.12.2021. године;

Акциони план у вези извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈКП „Водовод Златибор“ Чајетина број 4317 од 09.11.2021. године са набројаним обавезама које ће бити извршене, одговорним лицима за предузимање мера исправљања и роком извршења.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.6. Некретнине постројења и опрема

2.1.6.1. Опис неправилности

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.децембар 2020. године исказани заједно у вредности од 32.750 хиљада динара, по садашњој вредности.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

За раздвајање вредности земљишта од објеката Предузеће ће од Службе за катастар непокретности прибавити податке о парцелама на којима се налазе наведени објекти по структури објеката из Извештаја државне ревизорске институције, од Пореске управе Чајетина прибавити податке о тржишној вредности земљишта, а од правног претходника ЈКП „Златибор“ Чајетина прибавити податке из процене имовине. У вези наведеног директор Предузећа је донео решење број 4312/21 од 09.11.2021. године којим је именовао одговорно лице за предузимање побројаних активности којим је одређен и рок за извршење истих. Такође, решењем директора Предузећа број 4316/21 од 09.11.2021. године, именовано је лице које ће у пословним књигама Предузећа извршити евидентирање прибављених података у вези раздвајања вредности грађевинских објеката од вредности земљишта са утврђеним роком извршења наведених активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Решење број 4312/21 од 09.11.2021. године;
2. Решење број 4316/21 од 09.11.2021. године;
3. Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

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



2.1.7. Некретнине постројења и опрема

2.1.7.1. Опис неправилности

На крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

Од укупне набавне вредности некретнина од 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 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

За преиспитивање корисног века употребе и процену вредности некретнина чија је књиговодствена вредност нула, директор Предузећа је донео решење број 4309/21 од 09.11.2021. године којим је именовао четворочлану комисију која ће некретнине које имају књиговодствену вредност нула, а нису за употребу предложити за расходовање-отпис, а за осталу ову имовину која има књиговодствену вредност нула, а користи се и даље, утврдиће преостали корисни век употребе и проценити вредност са стањем на дан 31.12.2021. године. Наведеним решењем одређен је и рок за извршење утврђених активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.8. Некретнине постројења и опрема

2.1.8.1. Опис неправилности

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 MPC 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Од укупне набавне вредности постројења и опреме од 166.758 хиљада динара, део постројења и опремеу 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 MPC 16 - Некретнине, постројења и опрема и прилагођавање стопа амортизације новим околностима.



2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

За преиспитивање корисног века употребе и процену вредности опреме чија је књиговодствена вредност нула директор Предузећа је донео решење број 4317/21 од 09.11.2021. године којим је именовано четворочлану комисију која ће опрему која има књиговодствену вредност нула, а није за употребу, предложити за расходовање-отпис, а за осталу ову опрему која има књиговодствену вредност нула, а користи се и даље, утврдиће преостали корисни век употребе и проценити вредност са стањем на дан 31.12.2021. године. Наведеним решењем одређен је и рок за извршење утврђених активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
2. Решење о именовању комисије број 4308/21 од 09.11.2021. године.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.9. Некретнине постројења и опрема

2.1.9.1. Опис неправилности

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 водоводне мреже. који су изграђени у периоду од 2018. до 2020. године, као ни у 2020. године. 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 изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2020. годину.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У вези пописа и процене водоводних прикључака директор Предузећа је донео Решење број 4311/21 од 09.11.2021. године којим је именовано Комисију која ће извршити наведене активности и рок за извршење пописа. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

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



2.1.9.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.10. Залихе

2.1.10.1. Опис неправилности

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 динара, што није у складу са параграфом 28-33 МРС 2 – Залихе.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

За процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. и 2021. години, директор Предузећа је донео Решење број 4310/21 од 09.11.2021. године којим је именовано Комисију за процену нето надокнадиве вредности залиха материјала које нису имале обрт у 2020. и 2021. години, којим је одређено и лице одговорно за спровођење наведене процене и роком за извршење наведене активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

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

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

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

2.1.11. Потраживања од продаје

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило усаглашавање дела потраживања од купаца у земљи у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству, због чега изражавамо резерву на исказану вредност потраживања од купаца од 22.267 хиљада динара.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Директор Предузећа је Решењем број 4313/21 од 09.11.2021. године именовано лице које ће извршити усаглашавање потраживања са купцима у земљи достављањем ИОС-а са стањем на дан 30.11.2021. године и праћењем повраћаја истих. Наведеним решењем утврђен је рок за спровођење наведене активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;



2. Решење број 4310-1/21 од 15.11.2021. године.

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

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

Приоритет 3 (низак)³

2.1.12 Интерна финансијска контрола

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће са оснивачем овог јавног комуналног предузећа, општином Чајетина, наћи заједничко решење за начин успостављања интерне ревизије у предвиђеном року. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године којим је као лице одговорно за предузимање потребних активности и мера одређен директор Предузећа са утврђеним роком извршења наведених активности.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

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

2.1.13 Некретнине постројења и опрема

2.1.13.1 Опис неправилности

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 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 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

³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



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 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 2020. годину.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 4664 од 26. новембра 2021. године утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће ће се обратити оснивачу, општини Чајетина ради решавања статуса грађевинских објеката, водоводне и канализационе мреже и прикључака у складу са одредбама Закона о јавној својини. Директор Предузећа је Решењем број 4315/21 од 09.11.2021. године именовано комисију која ће спровести наведене активности, одгорно лице за спровођење и рок за извршење утврђених активности. Напред наведене активности су прописане и Акционим планом број 4317 од 09.11.2021. године.

Предузеће је доставило следеће доказе:

1. Акциони план број 4317 од 09.11.2021. године;
2. Решење директора Предузећа о именовању Комисије број 4315/21 од 09.11.2021. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

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

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

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



По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
16. децембар 2021. године