



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И КАНАЛИЗАЦИЈА”
ЛОЗНИЦА**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-57/2021-04/21
Београд, 21. децембар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
2.1. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 1	6
2.1.1. Предузеће није сачињавало записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом прибављања основних средстава	6
2.1.1.1. Опис неправилности	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.2. Грађевински објекти иако су завршени и даље су евидентирани на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми	7
2.1.2.1. Опис неправилности	7
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.3. Неправилно рачуноводствено евидентирање обавеза	8
2.1.3.1. Опис неправилности	8
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.1.4. Јавни радови нису евидентирани на рачунима прихода и расхода	8
2.1.4.1. Опис неправилности	8
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.4.3. Оцена мера исправљања	9
2.1.5. ПДВ у улазним фактурама није евидентиран у складу са Законом о ПДВ	9
2.1.5.1. Опис неправилности	9
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3. Оцена мера исправљања	10
2.1.6. Предузеће не поседује писану процедуру за трошкове репрезентације	10
2.1.6.1. Опис неправилности	10
2.1.6.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.6.3. Оцена мера исправљања	10
2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2	10

2.2.1. Неправилно рачуноводствено обухватање земљишта испод објеката	10
2.2.1.1. Опис неправилности	10
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.2.2. Није извршена процена корисног века опреме која нема садашњу вредност, а која је у употреби	11
2.2.2.1. Опис неправилности	11
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.3. Није вршена процена корисног века опреме за коју су извршена додатна улагања.....	12
2.2.3.1 Опис неправилности	12
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	12
2.2.4. Није извршено тестирање залиха које нису имале обрт у 2020. години	13
2.2.4.1. Опис неправилности	13
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.4.3. Оцена мера исправљања	13
2.2.5. Усаглашавање потраживања није било уређено и није вршено у складу са Законом о рачуноводству	13
2.2.5.1. Опис неправилности	13
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	13
2.2.5.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.6. Исправка вредности није извршена у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.....	14
2.2.6.1. Опис неправилности	14
2.2.6.2. Исказане мере исправљања	14
2.2.6.3. Оцена мера исправљања	14
2.2.7. Предузеће није извршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде	15
2.2.7.1. Опис неправилности	15
2.2.7.2. Исказане мере исправљања	15
2.2.7.3. Оцена мера исправљања	15
2.2.8. Трошкови пројектне документације нису правилно евидентирани	15
2.2.8.1. Опис неправилности	15

2.2.8.2. Исказане мере исправљања	15
2.2.8.3. Оцена мера исправљања	16
2.3. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3	16
2.3.1. Предузеће нема организовану интерну ревизију	16
2.3.1.1. Опис неправилности	16
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	16
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	16
2.3.2. Неусаглашеност висине основног капитала	16
2.3.2.1. Опис неправилности	16
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	17
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	17
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Водовод и канализација“, Лозница за 2020. годину, број: 400-57/2021-04/17 од 8. септембра 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање Одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај, заведен под бројем 1498 од 2. децембра 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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, ПРИОРИТЕТ 1

2.1.1. Предузеће није сачињавало записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом прибављања основних средстава

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није сачињавало записнике о квалитативном и квантитативном пријему приликом набавке основних средстава, који би садржали све неопходне податке о прибављеном основном средству (набавну вредност, век трајања основног средства, стопу за обрачун амортизације, датум стављања у употребу, као и потписе комисије за пријем основних средстава у Предузећу), што би допринело правилнијем вредновању основних средстава приликом њихове набавке.

У 2020. години, Предузеће је повећало вредност на рачуну опреме у укупном износу од 78 хиљада динара за прибављена основна средства која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, јер је набавна вредност појединачних ставки опреме (клима уређаји и камере) у моменту стицања мања од просечне бруто зараде у Републици Србији, према последњем објављеном податку, а што је један од услова за њихово признавање прописано у члану 19. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће од јула 2021. године почело са сачињавањем записника о квантитативном и квалитативном пријему приликом набавке основних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја, поред картице основних средстава 023000 Опрема, достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Записник комисије од 2. јула 2021. године о сервисирању пумпе са инвентарним бројем ИБ-1039, налог за књижење УР-24, рачун добављача „Hydrovision“ доо, Београд, број 020721-1656 од 2. јула 2021. године;

2) Записник комисије од 2. јула 2021. године о сервисирању пумпе са инвентарним бројем ИБ-1040, налог за књижење УР-24, рачун добављача „Hydrovision“ доо, Београд, број 020721-1656 од 2. јула 2021. године;

3) Записник комисије о набавци рачунара од 16. августа 2021. године, налог за књижење УР-24 и рачун добављача „I&D Com“ доо, Београд, број 2400001102884 од 2. јула 2021. године;

4) Записник комисије од 12. августа 2021. године о сервисирању фреквентног регулатора са инвентарним бројем ИБ-1053, налог за књижење УР-17, рачун добављача „Lindemann“ доо, Суботица број 2021-10091 од 4. августа 2021. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Грађевински објекти иако су завршени и даље су евидентирани на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.2.1. Опис неправилности

На рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми, Предузеће је евидентирало и грађевинске објекте у износу од 82.464 хиљаде динара, који су завршени, налазе се у функцији и њиховим коришћењем остварује приходе, што није у складу са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је уређено да се на рачуну Некретнине, постројења опрема у припреми исказују улагања у ове облике средстава од дана улагања до дана почетка коришћења.

Предузеће је такође на овом рачуну евидентирало Генерални пројекат снабдевања водом општине Лозница у износу од 1.000 хиљада динара, што није у складу, са чланом 6. став 9. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, пошто се односи на општа знања која се користе при изради свих пројеката везаних за водовод и канализацију у општини Лозница и у будућности, није га могуће активирати и везати ни за једну завршену инвестицију.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће извршило активирање грађевинских објеката који се користе, а евидентирани су на рачуну Некретнине, постројења опрема у припреми: цевовод Дубоки поток у вредности 43.844 хиљада динара, фекални колектор у улици Васе Чарапића у Лозници у вредности од 4.205 хиљада динара и секундарни колектор и црпна станица у улици Карађорђева у Лозници у вредности 5.592 хиљаде динара. Евидентирање и активирање водоводне мреже у Зајачи, чија је вредност 38.558 хиљада динара биће извршено, у складу са степеном довршености, приликом пописа имовине са датумом 31. децембар 2021. године.

Генерални пројекат снабдевања водом општине Лозница у вредности 1.000 хиљада динара као и Пројекат отпадних вода Града Лознице у вредности 1.200 хиљада динара, налогом за књижење НК 203 од 20. јула 2021. године пренети су са рачуна 027 Некретнине у припреми на рачун 014 Остала нематеријална улагања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Записник о активирању цевовода Дубоки поток од 9. новембра 2021. године, Налог за књижење НК-361 од 15. маја 2021. године, аналитичка картица 026 Пројекат и израда цевовода, 022 Грађевински објекат и 023 Опрема;

2) Записник о активирању инвестиције изградње фекалног колектора у улици Васе Чарапића у Лозници од 20. априла 2021. године, Налог за књижење НК-131 од 15. маја 2021. године, Решење Одељења за планирање и изградњу Града Лозница о употреби број 351-97/2021-V од 17. фебруара 2021. године, Окончана ситуација добављача ГП „Еуроимпрех“ доо, Лозница, број 1564 од 22. децембра 2020. године;

3) Записник о активирању инвестиције изградње секундарног колектора и црпне станице у улици Карађорђева у Лозници од 28. јула 2021. године, Налог за књижење НК-210 од 28. јула

2021. године, Окончана ситуација добављача ГП „Euroimprex“ доо, Лозница, број 353/1 од 22. марта 2021. године, Картица 022000 - Грађевински објекти;

4) Налог за књижење НК 203 од 20. јула 2021. године, картица 027 Некретнине у припреми и 014 Остала нематеријална улагања.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Неправилно рачуноводствено евидентирање обавеза

2.1.3.1. Опис неправилности

На рачуну Остале обавезе исказан је износ од 45 хиљада динара, који потиче из ранијег периода и односи се на обавезе плаћања чланарине регионалној Привредној комори Ваљево. Конфирмацијом у поступку ревизије потврђено је да Предузеће нема обавеза, па евидентирање обавеза за које неће доћи до одлива ресурса односно економских користи из Предузећа није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање. На овај начин, остале обавезе су више исказане, а остали приходи мање за износ од 45 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће усагласило стање обавеза са регионалном Привредном комором Ваљево и по том основу извршило искњижавање обавеза у износу од 45 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број НК-169 од 30. јуна 2021. године;
- 2) Извод отворених ставки са датумом 31. децембар 2020. године, број 386 од 15. јануара 2020. године;
- 3) Допис Службе за финансије и рачуноводство Привредне коморе од 2. јула 2021. године;
- 4) Аналитичка картица конта 469000 – Доприноси комори Ваљево.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Јавни радови нису евидентирани на рачунима прихода и расхода

2.1.4.1. Опис неправилности

Трошкове ангажовања лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираним од стране Националне службе за запошљавање, Предузеће је евидентирало на рачунима Остала потраживања и Накнаде зарада које се рефундирају, а да при томе није евидентирало трошкове на рачуну Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима и приходе на рачуну Приходи од премија, субвенција и дотација, што

није у складу са чланом 14. став 1. Закона о рачуноводству и члановима 41. и 53. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин мање су исказани трошкови и приходи за износ од 1.761 хиљада динара.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, почев од јула 2021. године, Предузеће евидентирало трошкове ангажовања лица путем закључених уговора о привременим и повременим пословима и финансираним од стране Националне службе за запошљавање, преко рачуна 525100 Трошкови накнада јавних радова и 640700 Приходи од јавних радова.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење, број НК-233 и обрачун јавних радова за јули 2021. године;
- 2) Налог за књижење НК-253 и обрачун јавних радова за месец август 2021. године;
- 3) Налог за књижење НК-300 и обрачун јавних радова за месец септембар 2021. године;
- 4) Налог за књижење НК-339, и обрачун јавних радова за октобар месец 2021. године;
- 5) Аналитичка картица конта 525100 Трошкови накнада јавних радова и
- 6) Аналитичка картица конта 640700 Приходи од јавних радова.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.5. ПДВ у улазним фактурама није евидентиран у складу са Законом о ПДВ

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће је одбитни ПДВ по општој стопи, евидентирало у износу од 22 хиљаде динара по улазној фактури број 198 од 28. децембра 2020. године, добављача „Миле пром“ доо, Лозница. Предмет фактуре су артикли за новогодишње пакетиће, па евидентирање и коришћење улазног ПДВ-а није у складу са чланом 29. став 3. Закона о порезу на додату вредност. На овај начин, мање су исказани трошкови, а више исказан резултат и ПДВ у примљеним фактурама за износ од 22 хиљаде динара.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, евидентирање набавки артикала попут пакетића за Нову годину извршено у складу са Законом о порезу на додату вредност. У Одазивном извештају наведено је, да ће Предузеће, првом следећом набавком пакетића (децембар 2021. године) бити у могућности да достави доказ о евидентирању и за идентичне артикле.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење, број УР-15 од 30. априла 2021. године;
- 2) Рачун добављача „Милепром“ доо, Лозница, број 2355 од 30. априла 2021. године;
- 3) Налог за књижење, број УР-42 од 18. новембра 2021. године;

- 4) Рачун добављача „Милепром“ доо, Лозница, број 18. новембра 2021. године и
- 5) Аналитичка картица конта 551000 Трошкови репрезентације.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6. Предузеће не поседује писану процедуру за трошкове репрезентације

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће не поседује писану процедуру о условима и начину коришћења средстава намењених за трошкове репрезентације.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа, 29. јула 2021. године, донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, број 941-4/1.

Правилником су уређени услови и начин коришћења средстава репрезентације, а нарочито планирање и контрола трошења средстава, намене за које се средства могу трошити као и праћење и евидентирање трошкова.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈП „Водовод и канализација“, Лозница, број 941-4/1 од 29. јула 2021. године и
- 2) Одлука Надзорног одбора број 941 од 29. јула 2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 2

2.2.1. Неправилно рачуноводствено обухватање земљишта испод објеката

2.2.1.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа није раздвојена вредност грађевинских објеката: радионице, резервоара, подстаница и других грађевинских објеката од вредности земљишта у складу са параграфом 58 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, а који су на дан 31. децембра 2020. године исказани најмање у вредности од 7.451 хиљаде динара, по садашњој вредности.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће ангажовало независног проценитеља да изврши 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.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 31. марта 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Нацрт - Процена тржишне вредности основних средства, број 01-202 од 18. октобра 2021. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.2. Није извршена процена корисног века опреме која нема садашњу вредност, а која је у употреби

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило преиспитивање стопа амортизације и преосталог корисног века употребе опреме односно није вршило проверу рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Набавна вредност опреме, која је у потпуности исправљена износи 128.484 хиљаде динара (укупна набавна вредност опреме је 429.870 хиљада динара), што представља 30% од укупне набавне вредности опреме.

Наведено није у складу са параграфом 51 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема и чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Последица наведене неправилности је исказивање у аналитичкој евиденцији опреме која је и даље у употреби, а нема исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће ангажовало независног проценитеља, чији извештај ће обухватити 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.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 31. марта 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Нацрт - Процена тржишне вредности основних средства, број 01-202 од 18. октобра 2021. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.3. Није вршена процена корисног века опреме за коју су извршена додатна улагања

2.2.3.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2020. години вршило повећање вредности опреме на основу улазних фактура добављача које се односе на сервис опреме, а да при томе није продужило корисни век употребе, што није у складу са чланом 21. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 1498 од 2. децембра 2021. године, у циљу отклањања наведене неправилности, одговорна лица Предузећа су документовала да су утврдили нови корисни век опреме код које су извршена додатна улагања. У записницима о сервису основних средстава, вредност основних средстава је увећана за вредност додатних улагања, умањена за вредност замењених делова, утврђена нова садашња вредност, нови век трајања и стопа амортизације

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Записник комисије од 2. јула 2021. године о сервисирању пумпе са инвентарним бројем ИБ-1039, налог за књижење УР-24, рачун добављача „Hydrovision“ доо, Београд, број 020721-1656 од 2. јула 2021. године;
- 2) Записник комисије од 2. јула 2021. године о сервисирању пумпе са инвентарним бројем ИБ-1040, налог за књижење УР-24, рачун добављача „Hydrovision“ доо, Београд, број 020721-1656 од 2. јула 2021. године;
- 3) Записник комисије од 12. августа 2021. године о сервисирању фреквентног регулатора са инвентарним бројем ИБ-1053, налог за књижење УР-17, рачун добављача „Lindemann“ доо, Суботица број 2021-10091 од 4. августа 2021. године.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4. Није извршено тестирање залиха које нису имале обрт у 2020. години

2.2.4.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2020. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 46.394 хиљаде динара од чега се 33.956 хиљада динара, односно 73% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2020. години и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност у складу са параграфима 7, 9 и 28 МРС 2 Залихе.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 1498 од 2. децембра 2021. године, у циљу отклањања наведене неправилности, одговорна лица Предузећа су навела, да ће преиспитивање залиха које нису имале промет у току годину дана, извршити пописне комисије, приликом годишњег пописа за 2021. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, руководиоцу службе рачуноводства и пописној комисији за залихе, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 31. марта 2022. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

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

2.2.5. Усаглашавање потраживања није било уређено и није вршено у складу са Законом о рачуноводству

2.2.5.1. Опис неправилности

Усаглашавање потраживања са дужницима није вршило у складу са чланом 22. Закона о рачуноводству у којем је прописано да су правна лица и предузетници дужни да пре састављања финансијских извештаја усагласе међусобна потраживања и обавезе, већ са датумом 30. септембар, са којим не могу да се потврде салда на дан биланса. Такође, у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, датум усаглашавања није уредило у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа, 29. јула 2021. године, Одлуком број 941 усвојио Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Чланом 1. Правилника је регулисано да се потраживања са дужницима и обавеза са повериоцима врше једном годишње – 30. новембра текуће године у писменом облику.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука Надзорног одбора, број 941 од 29. јула 2021. године и
- 2) Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 941-5/1-1а од 29. јула 2021. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.6. Исправка вредности није извршена у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти

2.2.6.1. Опис неправилности

На крају извештајног периода није извршило исправку вредности у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. У складу са изменама МРС и МСФИ, Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама прописало услове за обезвређење потраживања по моделу утврђивања очекиваног кредитног губитка.

2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 1498 од 2. децембра 2021. године, утврђено је да је у циљу отклањања наведене неправилности, Правилником о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 941-5/1-1а од 29. јула 2021. године, чланом 3. уређена исправка вредности потраживања у складу са важећим МСФИ. Исправка вредности потраживања се према Правилнику врши на бази модела очекиваног губитка.

Предузеће ће, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, извршити исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 31. марта 2022. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 941-5/1-1а од 29. јула 2021. године.

2.2.6.3. 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.

2.2.7. Предузеће није извршило резервисања за отпремнине и јубиларне награде

2.2.7.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде, иако је било у обавези, да као средње правно лице, које се определило да примењује МРС и МСФИ (пуне стандарде) примени МРС 19 Примања запослених.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1498 од 2. децембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су навела, да у циљу отклањања наведене неправилности, ће извршити актуарски обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде и резултате обрачуна евидентирати у пословним књигама односно финансијским извештајима за 2021. годину.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору и руководиоцу службе рачуноводства, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до израде наредног сета финансијског извештаја, односно до 31. марта 2021. године.

2.2.7.3. 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.

2.2.8. Трошкови пројектне документације нису правилно евидентирани

2.2.8.1. Опис неправилности

На рачуну Нематеријални трошкови, Предузеће је исказало трошкове пројектата реконструкције фекалних колектора у укупном износу од 771 хиљада динара, што није у складу са параграфима 7 - 14 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, пошто се ради о инвестицијама које увећавају вредност некретнина, а не о трошковима непроизводних услуга или других нематеријалних трошкова. На овај начин, за износ од 771 хиљаду динара, више су исказани нематеријални трошкови у билансу успеха, а мање некретнине постројења и опрема у билансу стања.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 1498 од 2. децембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су документовала да су извршили исправку књижења. Налогом за књижење НК-204 од 27. јула 2021. године, трошкови пројектне документације у укупном износу од 771 хиљада динара евидентирани су на рачуну 026 Некретнине, постројења и опрема и 692 Приходи по основу исправке материјално безначајних грешака из ранијих периода. Такође, по улазним рачунима из 2021. године, трошкове пројектне документације евидентирали су на рачуну 026 Некретнине у припреми, што је и документовано налогом за књижење НК-211 и улазним рачуном добављача „Iwa Consalt“ доо, Београд .

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење НК-204 од 27. јула 2021. године;
- 2) Налог за књижење НК-211 од 28. јула 2021. године и
- 3) Рачун добављача „Iwa consalt“ доо, Београд, број 443-10/2021 од 22. јула 2021. године.

2.2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Резиме налаза у ревизији, ПРИОРИТЕТ 3

2.3.1. Предузеће нема организовану интерну ревизију

2.3.1.1. Опис неправилности

У Предузећу, није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 1498 од 2. децембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су навела, да се у циљу успостављања интерне ревизије, руководство Предузећа обраћало оснивачу писменим и усменим путем. У јулу 2021. године, Град Лозница је ангажовао једно лице на пословима интерне ревизије са циљем да се започне са припремом квалификованих кадрова и формирањем одељења интерне ревизије које би било подршка свим јавним предузећима унутар Града Лозница.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја 2023. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Допис оснивачу број 978 од 3. августа 2021. године.

2.3.1.3. 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.

2.3.2. Неусаглашеност висине основног капитала

2.3.2.1. Опис неправилности

Основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембра 2020. године износи 828.456 хиљада динара и исти није усаглашен са висином капитала у износу од 84.678 хиљада динара који је приказан у Статуту, оснивачком акту и капиталом регистрованим

код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10. став 5. и 6. и чланом 76. Закона о јавним предузећима.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 1498 од 2. децембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су навела да је Предузеће завршило процену вредности имовине, обавеза и капитала са датумом 31. децембар 2020. године. По добијању коначне верзије процене следи доношење одлука од стране оснивача и измена оснивачког акта. У складу са изменама, извршиће се евидентирање у пословним књигама и регистрација односно измена података у Агенцији за привредне регистре.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена Надзорном одбору и в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је септембар 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је Нацрт - Процена тржишне вредности основних средства, број 01-202 од 18. октобра 2021. године.

2.3.1.3. 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 Јавно предузеће „Водовод и канализација“, Лозница, задовољавајуће.

Напомена:

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
21. децембар 2021. године