



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД”, СРЕМСКА  
МИТРОВИЦА**

**по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину**



**Број: 400-60/2021-04/19  
Београд, 23. децембар 2021. године**

## САДРЖАЈ:

<b>1. УВОД .....</b>	<b>3</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1. ПРИОРИТЕТ 2 .....</b>	<b>4</b>
<b>2.1.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија .....</b>	<b>4</b>
2.1.1.1. Опис неправилности .....	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања .....	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	4
<b>2.1.2. Исправка вредности није извршена у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти .....</b>	<b>4</b>
2.1.2.1. Опис неправилности .....	4
2.1.2.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.1.2.3. Оцена мера исправљања .....	5
<b>2.2. ПРИОРИТЕТ 3 .....</b>	<b>5</b>
<b>2.2.1. Није вршена анализа фер вредности и процена некретнина постројења и опреме .....</b>	<b>5</b>
2.2.1.1. Опис неправилности .....	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања .....	5
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	6
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>7</b>

## **1. УВОД**

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод“, Сремска Митровица за 2020. годину, број: 400-60/2021-04/15 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 1526 од 25. новембра 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. ПРИОРИТЕТ 2**

#### **2.1.1. У Предузећу није успостављена интерна ревизија**

##### **2.1.1.1. 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.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају, број 1526 од 25. новембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су навела, да су у марту 2021. године упутили молбу оснивачу у циљу подршке и решавања успостављања интерне ревизије у Предузећу. У одговору од јула 2021. године, оснивач, Град Сремска Митровица је дао обавештење, да је у оквиру пројекта РЕЛОФ (реформа локалних финансија), започео обуку лица за обављање интерне ревизије и да је план да организује службу интерне ревизије која ће обављати послове за целокупан јавни сектор на територији града.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до краја марта 2022. године.

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

- 1) Допис оснивачу, број 380 од 9. марта 2021. године и
- 2) Допис Градоначелника града Сремска Митровица, број 400-21/2021-II од 29. јула 2021. године.

##### **2.1.1.3. 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.

#### **2.1.2. Исправка вредности није извршена у складу са МСФИ 9 Финансијски инструменти**

##### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће, на крају извештајног периода, није извршило исправку вредности потраживања 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.

### 2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, број 1526 од 25. новембра 2021. године, одговорна лица су навела да ће у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, извршити измену рачуноводствене политике која се односи на обезвређење потраживања и исту ускладити са МСФИ 9 Финансијски инструменти.

Такође, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину, Предузеће ће 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.

### 2.1.2.3. 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. ПРИОРИТЕТ 3

### 2.2.1. Није вршена анализа фер вредности и процена некретнина, постројења и опреме

#### 2.2.1.1. Опис неправилности

Последња процена некретнина, постројења и опреме извршена је са 1. јануаром 2013. године. У периоду после процене, Предузеће није вршило анализу да ли се фер вредност ревалоризованих средстава битно разликује од њихове књиговодствене вредности односно да ли је потребна даља ревалоризација, што није у складу са параграфима 31 и 34 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема.

Наведеним параграфима уређено је да се ревалоризација врши довољно редовно, како би се обезбедило да се књиговодствена вредност битно не разликује од вредности до које би се дошло коришћењем фер вредности на крају извештајног периода.

Чланом 4. Правилника о рачуноводственим политикама, учесталост ревалоризације зависи од кретања фер вредности средстава која се ревалоризује, али тај период не може бити дужи од три године.

### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају, број 1526 од 25. новембра 2021. године, одговорна лица Предузећа су навела да су Програмом пословања за 2022. годину планирана средства за ангажовање проценитеља и вршење процене некретнина, постројења и опреме. У току 2022. године биће покренут одговарајући поступак јавне набавке и извршити одабир добављача. По завршеној процени и добијању одговарајућих одлука оснивача, извршиће се евидентирање у пословним књигама Предузећа.

Одговорност за предузимање мера исправљања наведене неправилности је додељена в.д. директору, а период у којем се планира предузимање мера исправљања је до септембра 2024. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је део Програма пословања за 2022. годину који се односи планирана финансијска средства за набавку услуга процене некретнина, постројења и опреме. Програм пословања је заведен под бројем 1542 од 30. новембра 2021. године и достављен оснивачу на усвајање. Програм пословања је усвојен од стране Надзорног одбора Одлуком број 1539 од 30. новембра 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.

### **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 комунално предузеће „Водовод“, Сремска Митровица, 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**  
**23. децембар 2021. године**