

ПРИМЉЕНО: 27 JAN 2024

Оп. јед.	Бр. ј.	Прилог	Вредност
400-811	2023-04	28	

ЈКП ВОДОВОД
МИОНИЦА

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД МИОНИЦА

14242 Мионица . ул. Војводе Мишића 23
тел/факс 014/ 3422 259, 3421 021
т.рачуни: 160-6988-64, 200-2901680101951-71
матични бр.:07134657 шифра делатности: 3600
регистарски бр.: 131396582 ПИБ: 101391280

ЈКП ВОДОВОД МИОНИЦА
Бр. 39
19.01 2024 год
МИОНИЦА

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

ул. МАКЕНЗИЈЕВА 41

11000 БЕОГРАД

Предмет: Достава Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈКП Водовод Мионица, Мионица за 2022. годину бр.400-811/2023-04/27 од 19.10.2023, године.

Поштовани,

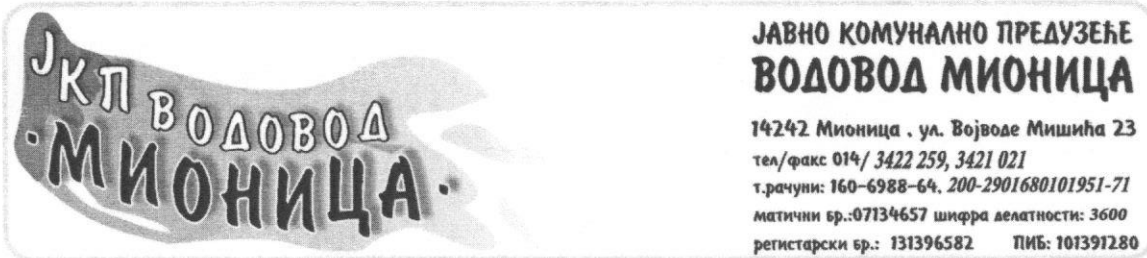
У прилогу вам достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији Извештаја о ревизији финансијских извештаја ЈКП Водовод Мионица, Мионица за 2022. годину бр.400-811/2023-04/27 од 19.10.2023, године (одзивни извештај), достављамо за неправилности које су обихваћене налозима приоритета 1. У року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења Извештаја ДРИ.

За неправилности приоритета 2 и 3 које је могуће отклонити у року који је дала Државна ревизорска институција, достављамо Акционе планове за извршење препорука ДРИ.

С поштовањем,

В.д. директор
Жељко Максић





JKP ВОДОВОД МИОНИЦА
Бр. 36
18.01 2024 год.
МИОНИЦА

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 Мионица Мионица, ул. Војводе Мишића бр. 23, Мионица, подноси

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

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП ВОДОВОД МИОНИЦА, МИОНИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-811/2023-04/27 од 19.10.2023. 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	Предузеће је 10. децембра 2021. године донело Програм пословања за 2022. годину број 949 на који је Скупштина општине Мионица дала сагласност решењем број 023-
----	--	---

		15/2021 од 17. децембра 2021. године. Наведено није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају надлежном органу локалне самоуправе најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.(Напомена 2.2).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је отколнило наведену неправилност, тако што је Годишњи програм пословања доставило СО Мионица, у законском року, односно 29.11.2023.гпдине
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ о отклањању неправилности прилажемо: Програм пословања ЈКП Водовод Мионица за 2024.годину, број 967 од 29.11.2023.године, Одлуку о усвајању Програма –Надзорног одбора број 972 од 29.11.2023.године, допис о достављању Програма пословања СО Мионици број 975 од 29.11.2023.године и Решење СО Мионица о прихватању Програма број 023-12/2023 од 21.12.2023.године.

...

2.)

1.	Грешка, неисправност или погрешно исказивање	<p>Предузеће није спровело попис имовине и обавеза, у складу са прописима јер, -пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја није извршило усклађивање стања постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног главној књизи. Наведена неусклађеност је најмање у износу од 2.615 хиљада динара. - није извршило попис дела земљишта у површини од 23.000м² од укупно 47.634м² земљишта које користи, те није са Општином мионица усагласило пословне евиденције о земљишту. - комисија за попис потраживања није извршила попис потраживања од купаца (правних и физичких лица), од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за директан отпис ових потраживања и -елaborат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке не слагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика. Наведено није у складу са одредбом члана 20 Закона о рачуноводству и члана 13 правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 2.3.1.1</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈКП Водовод Мионица, је пре пописа имовине и пре састављања годишњих финансијских извештаја, извршила усаглашавање аналитике имовине и потраживања са главном књигом.</p> <p>Што се тиче пописа земљишта, још није извршено усаглашавање са Општином Мионица. (Постоји још неслагања не само ово што је у наведено, заказан је састанак са представницима Општине).</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Прилог Одлука о попису, и решења о образовању комисија за попис -Прилог је записник са састанка представника оснивача, и представника предузећа, по питању земљишта и објеката који се воде и код оснивача и у предузећу. -Попис благајне -Прилог, стање основних средстава у финансијском књиговодству и стање у евиденцији основних средстава. -Исправка потраживања- На основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикамау чл.35, за лице које примењује МСФИ за МСП- ЈКП Водовод Мионица <p>Када се врши исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода, преко исправке вредности, врши се код купаца код којих је до рока наплате прошло најмање 60 дана.</p> <p>Приликом утврђивања индиректног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32-Догађаји после извештајног периода.</p> <p>Тако да ће се износ утврђене исправке, мењати када се заврши попис наплаћених потраживања до дана биланса.</p> <ul style="list-style-type: none"> -Прилог усаглашавање потраживања од купаца -Прилог усаглашавање обавеза са добављачима
3) 1,	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>На основу узорковане документације, утврђено је да је предузеће у пословним књигама, на рачуну грађевински објекти исказало полиетиленски резервоар у у износу од 1.036 хиљада, и пројектну документацију за за пстклинг у износу од 758 хиљада динара, што износи 1.794 хиљада динара, због тога је предузеће исказало грађевинске објекте у већем износу, а мање постројења и опрему за износ од 1.036 хиљада динара и нематеријалну имовину у износу од 758 хилјада динара.</p>

2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је налозима за књижење бр. 1/4 и 1/5 на дан 1. јануара 2023.године извршило рекласификацију полиетиленског резервоара у износу од 1.036 хиљада динара садашње вредности са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна постројења и опреме, и пројектне документације са групе рачуна грађевинских објеката на групу рачуна нематеријалне имовине у износу од 758 хиљада динара, у складу са одредбом чланова 5 и 6 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај, да мера исправљена предузета	<p>Налог за књижење 1/4 од 01.01.2023.год. пренета је пројектна документација, са грађевинских објеката, на нематеријалну имовине у износу од 758 хиљада динара, и спецификација књижења у аналитици основних средстава. У налогу 1/5, пренет је полиетиленски резервоар у износу од 1.036 хиљада динара, са конта грађевинских објеката на конто опреме. Прилог и спецификација књижења у аналитици основних средстава.</p>

4) 1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало залихе у износу од 6.457 хиљада динара које де односе на водоводни , електро и други технички материјал за израду, као и залихе горива и мазива. Обрачун излаза залиха Предузећа води се по методи просечне пондерисане цене у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Како предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама, на начин прописан одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, наведено има за последицу погрешан обрачун излаза залиха, због чега није било могуће потврдити ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022 годину. (Напомена 2.3.1.2.1)</p>
2. 3.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена</p>	<p>Предузеће у 2023. години, води залихе водоводног материјала, другог техничког материјал за израду, и залихе горива и мазива, по хронолошкој евиденцији насталих пословних промена на начин предвиђен одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству, тако да ће обрачун залиха, по методи просечне пондерисане цене бити валидан, и моћи ће да искаже тачну вредност у билансној позицији у финансијским извештајима за 2023. годину.</p> <p>Прилог су картице залиха материјала, из којих се види да се води хронолошка евиденција, улаза и излаза залиха , односно да се евиденција води по редоследу настанка пословних промена, и обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене.</p> <p>-Прилог, рачуни добављача, са урађеним улазима и у аналитици и синтетици -Прилог радни налози, са прокњиженим утрошком и у аналитици и синтетици.</p>

5) 1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивањено исказивање	Предузеће је авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11- Основни финансијски инструменти, МСФИ за МПС и чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног потценило примљене авансе, депозите и кауције и потраживања од купаца у земљи, у износу од 1.163 хиљаде динара (Напомена 2.3.2.1) У току поступка ревизије Предузеће је предузело мере за отклањање утврђене неправилности, тако да је рекласификовало претплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара (стање на дан књижења) са рачуна 204-потраживања од купаца на рачун 430- примљени аванси, депозити и кауције и повећало потраживање од купаца за исти износ у складу са чланом 32 став 3 Правилника о контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Као доказ Предузеће је приложило налог за књижење број 115 од 1.јула 2023.године,
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена, предузета	Прилог је налог за књижење бр.115 од 1.јула 2023.године. Предузеће је рекласификовало претплате од купаца у износу од 1.163 хиљаде динара на рачун примљених аванса, и повећало потраживање од купаца, и платило обавезе за ПДВ на примљен аванс. Прилог финансијска картица примљених аванса.

<p>6)</p> <p>1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање</p>		<p>Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца у ревидираном периоду са валутом од 60 дана, што није у складу са захтевима параграфа 11.21-11.26 Одељка 11-Основни финансијски инструменти, МСФИ за МПС. Због наведеног није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.2.2.</p>
<p>2.</p>	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Предузеће је у 2023.години, почело да врши анализу појединачних потраживања од купаца, правних и физичких лица за извршене комуналне услуге, анализа се састоји у одабиру купаца којима су послате адвокатске опомене, и тужени, а са којима се склапају репрограми за плаћање на рате. У току је припрема корисника којима ће се слати упозорења, и који ће бити искључени са водоводне мреже ако не плате дуг.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена или предузета	<p>-Рекапитулација, из које се види којим корисницима је ишла адвокатска опомена, послато је 244 опомене. У прилогу рекапитулације је и картица из које се види да је корисник задужен трошковима адвокатске опомене.</p> <p>-Списак корисника за утужење, и картица туженог корисника где се види да је износ утужења пренет са основне шифре на шифру кроз т-тужени да би се лакше пратило.</p> <p>- Тужено је и једно правно лице (само што се радња води на његово име а не на име радње), прилог је и наш рачун где се види по цени воде да је он правно лице, та дужба је прешла у парницу.</p> <p>- Списак корисника са којима је урађен репрограм, и Одлука о условима и начину регулисања корисника комуналних услуга, усвојена на Надзорном одбору предузећа, и Сагласност Оснивача о условима и начину регулисања корисника комуналних услуга.</p>
7) 1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Обрачун камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге 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. Због природе рачуноводствених евиденција није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје предузећа за 2022. годину. (Напомена 2.3.1.2.2).</p>
2. 3.	Омере исправљања Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена, предузета	<p>После откривене неправилности, предузеће је почело да књижи потраживања од купаца по основу затезних камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну 2200- Потраживања за камату.</p> <p>Прилог налози за књижење број : 146,147,148.149,165,166,163,164,182,183,181,195,196 и 197 из 2023. године.</p> <p>-Прилог налози 146,166 и 197 и обрачуни уз ове налоге</p>

8) 1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није исказало трошкове пореза на имовину за 2022.годину и раније године, јер није поднело пореске пријаве и обрачунало порез на имовину за 2022. годину раније године за пословни простор у улици Чеде Протића број бб (угао Чеде Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339 м2, што није у складу са одредбама захтева Одељак 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП у вези са одредбама чланова 4-13 и члана 33 став 1 Закона о порезима на имовину (Напомена 2.3.1.5)
2. 3.	Опис мере исправљања Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета	Предузеће је у поступку ревизије поднело пореску пријаву за порез на имовину за 2022.годину за пословни простор у улици Чеде Протића број бб (угао Чеде Протића и Војводе Мишића 23) у Мионици површине 339м2. Образац ППИ-1 Доказ о уплати пореза на имовину, извод од 19.01.2024.год. Налог за књижење 1/9 од 01.01.2023.год.
9) 1.	Грешка, неисправност или погрешно исказивање	Предузеће није у пословним књигама ,на дан 31.12.2022. године, исказало обавезе са солидарну помоћ апосленима, ради ублажавања неповољног материјалног положаја, у укупном износу од 792 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2- Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСП. Због тога, мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.4.2).

2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у току поступка ревизије исказало обавезе према запосленима за солидарну помоћ запосленима , ради ублажавања неповољног материјалог положаја , кроз налог 1/8 са датумом 01.01.2023.године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета	<p>Прилог који потврђује да је извршена мера исправљања је налог за књижење бр.1/8 од 1.јануара 2023.године</p>
10) 1.	Грешка, неисправност или погрешно исказивање	<p>Предузеће није у пословним књигама на дан 31.децембар 2022 године, исказало обавезе по основу отпремнина за одлазак у пензију, у укупном износу од 278 хиљада динара, што није у складу са параграфом 2.39 Одељак 2-Концепти и свеобухватни принципи МСФИ за МСЕ и одељком 28-Примања запослених МСФИ за МСП. Због тога , мање су исказане обавезе према запосленима, као и расходи периода у поменутом износу. (Напомена 2.3.2.4.2).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је у току поступка ревизије исказало обавезе према запосленима за отпремнине из 2022 године које нису обрачунате и исплаћене као почетно стање на дан 1.јануара 2023.године, кроз налог 1/3</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета	<p>Прилог који потврђује да је мера исправљања извршена је налог за књижење број 1/3 од 1.јануара 2023.године -Прилог финансијска картица</p>

11) 1.	Грешка, неисправност или погрешно исказивање	<p>Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда и отпремнина запослених за одлазак у пензију у 2022. години и ранијих година, што није у складу са захтевима са Одељка 21-Резервисања, потенцијална имовина у вези са Одељком 28-Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје зс 2022.годину. (Напомена 2.3.2.4.2)</p>
2. 3.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљена предузета</p>	<p>Предузеће је поступило по препоруци ревизије бр.17 и извршило обрачун резервисања по основу примања запослених за отпремнину за одлазак у пензију, у складу са захтевима Одељка 21-Резервисања потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са одељком 28-Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству, кроз почетно стање у 2023.години, налог бр.1/7 од 01.01.2023.године.Није вршена исплата јубиларних награда, ни у 2022. години, ни у 2023. години.</p> <p>Предузеће је извршило обрачун резервисања по основу примања запослених за отпремнину за одлазак у пензију, прилог налог број 1/7 од 1.јануара 2023.године Прилог обрачуна резервисања по основу примања запослених за отпремнину за одлазак у пензију. Прилог обрачуна резервисања за отпремнине за наредне године, налог за књижење бр.1/10 од 01.01.2023.године</p>

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета 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 усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2)	Предузеће ће успоставити стратегију управљања ризиком, у складу за одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Руководилац предузећа (в.д. директор Жељко Максић)	20.03.2024. године
2	Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5)...	Предузећ (руководилац предузећа), ће подносити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија-Централна јединица за хармонизацију.	Руководилац предузећа (в.д. директор Жељко Максић)	20.03.2024. године
3	Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године евидентирало земљиште (грађевинско, пољопривредно и остало) у укупној вредности од 3.490 хиљада динара. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће исказало земљиште у поу пословним књигама у површини од 44.171 м ² ,	Предузеће ће после извршеног пописа, имовине и код Предузећа и код Оснивача, урадиће се усклађивање пописних листа како не би дошло до евентуалних преклапања,	Техничка служба, грађ.инг. Љиљана Николић (ће контактирати Оснивача и потребне службе из СО Мионица, катастар, урбанизам)	20.03.2024. године

	<p>вредности 3.207 хиљада динара, које му није уложено у капитал и које је у јавној својини Општине Мионица или Републике Србије, од чега земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним Општине Мионица, а да није уредило са оснивачем основ коришћења овог земљишта, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.</p> <p>Поред тога, Предузеће је исказало земљиште у пословним књигама вредности 125 хиљада динара, које је у приватној својини физичких и правних лица или за које не поседује документацију која би била основ за упис права својине или другог стварног права у катастру непокретности у његову корист на овом земљишту.</p> <p>На основу свега наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31.децембар 2022.године у износу од 3.490 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1)</p>			
4.	<p>Предузеће је исказало у својим пословним књигама грађевинске објекте у укупном износу од 102.726 хиљада динара. Предузеће је од укупне вредности грађевинских објеката исказало цевоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже у износу од 85.961 хиљада динара, а да са оснивачем није уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини, од којих се седам</p>	<p>Предузеће ће као и код земљишта, извршити усаглашавање евиденције Предузећа са Општином Мионица.</p> <p>За водоводне мреже које нису имале комплетну документацију пре укњижеља, употпуни ће се документација.</p>	<p>Техничка служба (грађ.инжењер Љиљана Николић,) са одређеним службама Оснивача.</p> <p>Руководилац предузећа и техничка служба.</p>	<p>20.03.2024.године</p> <p>20.03.2024.године</p>

<p>водоводних мрежа и цевовода већ води у пословним књигама Општине Мионица, што није у складу са одредбама члана 21 став 1 у вези са чланом 10 став 1 у вези са чланом 10 став 1 и чланом 11 Закона о јавној својини.</p> <p>Предузеће није са Општином Мионица вршило усаглашавање пословних евиденција, па је тако у својим пословним књигама исказало седам водоводних мрежа и цевовода који се већ воде у пословним књигама Општине Мионица у вредности од 143.794 хиљаде динара.</p> <p>Предузеће је на дан 31.децембра 2022.године у својим пословним књигама евидентирало водоводне мреже без валидне рачуноводствене документације на основу које се није могла поуздано одмерити цена коштања изградње ових мрежа јер је градило у сопственој режији, а да није водило грађевински дневник и грађевинску књигу и обезбедило уредну евиденцију утрошеног материјала, што није у складу са одредбама члана 8 Закона о рачуноводству и параграфом 2.27 одељак 2- Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б Одељка 17 некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> <p>На основу свега напред наведеног није могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа на дан 31.децембар 2022.године у износу од 102.726 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1)</p>			
---	--	--	--

5.	<p>Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС- Подаци о непокретности у јавној својину и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 2.3.1.1.1)</p>	<p>Предузеће попунити НЕП-ЈС-Попази о непокретности у јавној својини, кад буде извршено усаглашавање са Општином</p>	<p>Руководилац предузећа са правном службом</p>	<p>20.03.2024.године</p>
6.	<p>Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне мреже, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбом чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП којима је уређено да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна , инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације без посебне сагласности инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022.годину. (Напомена 2.3.1.1.1)</p>	<p>Предузеће, ће извршити евиденцију водоводних и канализационих прикључака, који су саставни део водоводни и канализационе мреже, у складу са одредбом чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији Општине Мионица.</p>	<p>Рачуноводствена служба</p>	<p>20.03.2023.године</p>
7.	<p>Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и</p>	<p>Предузеће, ће извршити преиспитивање корисног века коришћења објеката и опреме које немају исказану вредност а налазе се у употреби.На основу те процене</p>	<p>Комисија за процену вредности објеката и опреме у Предузећу (вештак за процену)</p>	<p>20.03.2024.године</p>

	<p>опреме које на дан 31.децембар 2022.године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17- Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.(Напомена 2.3.1.14).</p>	<p>спровешће се књижења у складу са Одељком 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ и МСП.</p>		
8.	<p>Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022 годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2022.години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.190 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13- Залихе, параграф 13.19- Умањење вредности залиха МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022.годину. (Напомена 2.3.1.2.1)</p>	<p>Предузеће ће извршити процену нето надокнадиве вредности , залиха материјала, за одређене ставке , исказане у пословним књигама, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана . На основу процене спровешће се књижења у складу са одељком 13- Залихе МСФИ и МСП.</p>	<p>Комисија за процене нето остварене вредности залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Руководилац финансија.</p>	<p>20.03.2024.године</p>
9.	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 7.222 хиљаде динара од чега се износ од 6.231</p>	<p>Предузеће је извршило исправку ванбилансне евиденције, у поступку ревизије.</p>		

<p>хиљада динара односи на набавку Генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице из 1997.године и анализу утицаја система за сакупљање, одвођење и пречишћавање вода града Мионице на животну средину коју је израдило предузеће 1998.године. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је уређено да се на рачунима групе 01-Нематеријална имовина, исказују уалгања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или користе у административне сврхе.</p> <p>Поред тога предузеће није у ванбилансној евиденцији евидентирало дата средства обезбеђења-залоге на покретним стварима у вредности од 13.928 хиљада динара, што није у складу са одредбама чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6)</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу уз овај Извештај, да ће мере бити предузете:

Акциони план Приоритет II, заведен под бројем 37, од 19.01.2024.године.

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	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.(Напомена 2.1.1.3)	Предузеће ће успоставити систем финансијског управљања и контроле, у благајничком и магацинском пословању, на начин прописан Законом.	Руководилац рачуноводства, правна служба	31.12.2024. године
2	Предузеће није успоставило интерну ревизију 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.(Напомена 2.1.2)...	Предузеће, ће успоставити интерну ревизију, Организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава	Руководилац предузећа, правна служба.	31.12.2024.године
3				

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

- Акциони план за Приоритет III, заведен под бројем 38 од 19.01.2024.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.

ДЖП Водовод Мионица
в.д. директор Жељко Максић





**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД МИОНИЦА**

14242 Мионица, ул. Војводе Мишића 23
тел/факс 014/62-259, 61-021
т.рачуни: 160-6988-64, 245-0025072101178-70
матични бр.: 07134657 шифра делатности: 41000
регистарски бр.: 131396582 ПИБ: 101391280

JKP ВОДОВОД МИОНИЦА

Бр 37
18.01 2024 год
МИОНИЦА

АКЦИОНИ ПЛАН ПРИОРИТЕТА 2

Тачка 1.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са одредбом члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.2)

Опис мере исправљања - Предузеће ће успоставити стратегију управљања ризиком, у складу за одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Руководилац предузећа (в.д.директор Жељко Максић)

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 2.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022.годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.5)

Опис мере исправљања - Предузећ (руководилац предузећа), ће подносити Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија-Централна јединица за хармонизацију.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Руководилац предузећа (в.д.директор Жељко Максић)

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 3.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.децембар 2022.године евидентирало земљиште (грађевинско, пољопривредно и остало) у укупној вредности од 3.490 хиљада динара. У току поступка ревизије је утврђено да је Предузеће исказало земљиште у пословним књигама у површини од 44.171 м², вредности 3.207 хиљада динара, које му није уложено у капитал и које је у јавној својини Општине Мионица или Републике Србије, од чега земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним Општине Мионица, а да није уредило са оснивачем основ коришћења овог земљишта, што није у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини.

Поред тога, Предузеће је исказало земљиште у пословним књигама вредности 125 хиљада динара, које је у приватној својини физичких и правних лица или за које не поседује документацију која би била основ за упис права својине или другог стварног права у катастру непокретности у његову корист на овом земљишту.

На основу свега наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31.децембар 2022.године у износу од 3.490 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1)

Опис мере исправљања - Предузеће ће после извршеног пописа, имовине и код Предузећа и код Оснивача, урадиће се усклађивање пописних листа како не би дошло до евентуалних преклапања,

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Техничка служба, грађ.инг. Љиљана Николић (ће контактирати Оснивача и потребне службе из СО Мионица, катастар, урбанизам)

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 4.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће је исказало у својим пословним књигама грађевинске објекте у укупном износу од 102.726 хиљада динара. Предузеће је од укупне вредности грађевинских грађевинских објеката исказало цевоводе, водоводне мреже са резервоарима, каптаже и канализационе мреже у износу од 85.961 хиљада динара, а да са оснивачем није уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини, од којих се седам водоводних мрежа и цевовода већ води у пословним књигама Општине Мионица, што није у складу са одредбама члана 21 став 1 у вези са чланом 10 став 1 и чланом 11 Закона о јавној својини.

Предузеће није са Општином Мионица вршило усаглашавање пословних евиденција, па је тако у својим пословним књигама исказало седам водоводних мрежа и цевовода који се већ воде у пословним књигама Општине Мионица у вредности од 143.794 хиљаде динара.

Предузеће је на дан 31.децембра 2022.године у својим пословним књигама евидентирало водоводне мреже без валидне рачуноводствене документације на основу које се није могла поуздано одмерити цена коштања изградње ових мрежа јер је градило у сопственој режији, а да није водило грађевински дневник и грађевинску књигу и обезбедило уредну евиденцију утрошеног материјала, што није у складу са одредбама

члана 8 Закона о рачуноводству и параграфом 2.27 одељак 2- Концепти и свеобухватни принципи и параграфом 17.4 став б Одељка 17 некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

На основу свега напред наведеног није могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа на дан 31.децембар 2022.године у износу од 102.726 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.1.1)

Опис мере исправљања - Предузеће ће као и код земљишта, извршити усаглашавање евиденције Предузећа са Општином Мионица.

За водоводне мреже које нису имале комплетну документацију пре укњижеља, употпуни ће се документација.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Техничка служба (грађинжењер Љиљана Николић,) са одређеним службама Оснивача.

Руководилац предузећа и техничка служба.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 5.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС- Подаци о непокретности у јавној својину и податке није доставило надлежном органу што није у складу са одредбом члана 7 ставови 1 и 3 Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 2.3.1.1.1)

Опис мере исправљања - Предузеће ће попунити НЕП-ЈС-Попази о непокретности у јавној својини, кад буде извршено усаглашавање са Општином

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Руководилац предузећа са правном службом

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 6.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне мреже, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбом чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији општине Мионица и параграфима 17.4, 17.9, 17.10 и 17.13 Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП којима је уређено да изграђени прикључци на водоводну и канализациону мрежу вршиоц комуналне делатности, одмах након изградње и испостављања коначног обрачуна , инвеститору, као део јавног водовода, односно канализације без посебне сагласности

инвеститора, уводи у своје пословне књиге као имовину вршиоца комуналне делатности. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022.годину. (Напомена 2.3.1.1.1)

Опис мере исправљања - Предузеће, ће извршити евиденцију водоводних и канализационих прикључака, који су саставни део водоводни и канализационе мреже, у складу са одредбом чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији Општине Мионица.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Рачуноводствена служба

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 7.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Увидом у аналитичку евиденцију грађевинских објеката, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31.децембар 2022.године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века грађевинских објеката, постројења и опреме у складу са параграфом 17.18-17.21 Одељак 17-Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 60.937 хиљада динара што чини 18% укупне набавне вредности постројења и опреме.(Напомена 2.3.1.14).

Опис мере исправљања - Предузеће, ће извршити преиспитивање корисног века коришћења објеката и опреме које немају исказану вредност а налазе се у употреби.На основу те процене спровешће се књижења у складу са Одељком 10- Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ и МСП.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Комисија за процену вредности објеката и опреме у Предузећу (вештак за процену)

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 8.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2022 годину, није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт у 2022.години, а чија је вредност у аналитичкој евиденцији материјала исказана у износу од 1.190 хиљада динара, што није у складу са Одељком 13- Залихе, параграф 13.19- Умањење вредности залиха МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022.годину. (Напомена 2.3.1.2.1)

Опис мере исправљања - Предузеће ће извршити процену нето надокнадиве вредности, залиха материјала, за одређене ставке, исказане у пословним књигама, код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана.

На основу процене спровешће се књижења у складу са одељком 13-Залихе МСФИ и МСП.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Комисија за процене нето остварене вредности залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана.

Руководилац финансија.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 20.03.2024.године

Тачка 9.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће је у пословним књигама исказало ванбилансну евиденцију у укупном износу од 7.222 хиљаде динара од чега се износ од 6.231 хиљада динара односи на набавку Генералног пројекта сакупљања, одвођења и пречишћавања отпадних вода града Мионице из 1997.године и анализу утицаја система за сакупљање, одвођење и пречишћавање вода града Мионице на животну средину коју је израдило предузеће 1998.године. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о контом оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је уређено да се на рачунима групе 01-Нематеријална имовина, исказују уалгања у одређена немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку робе или услуга, за изнајмљивање или користе у административне сврхе.

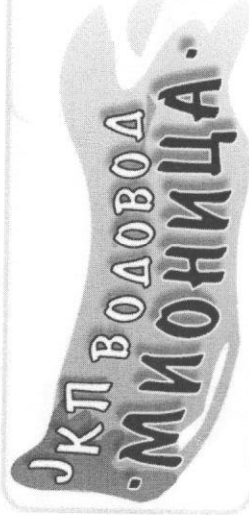
Поред тога предузеће није у ванбилансној евиденцији евидентирало дата средства обезбеђења-залогe на покретним стварима у вредности од 13.928 хиљада динара, што није у складу са одредбама чланова 64 и 65 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. (Напомена 2.3.1.6)

Опис мере исправљања - Предузеће је извршило исправку ванбилансне евиденције, у поступку ревизије.



ЈКП Водовод Мионица

В.д.директор Жељко Максић



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ВОДОВОД МИОНИЦА**

14242 Мионица, ул. Војводе Мишића 23
тел/факс 014/62-259, 61-021
т.рачуни: 160-6988-64, 245-0025072101178-70
матични бр.:07134657 шифра делатности: 41000
регистарски бр.: 131396582 ПИБ: 101391280

ЈКП ВОДОВОД МИОНИЦА

Бр. 18-01 2024 год.
МИОНИЦА

АКЦИОНИ ПЛАН ПРИОРИТЕТА 3

Тачка 1.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.3)

Опис мере исправљања - Предузеће ће успоставити систем финансијског управљања и контроле, у благајничком и магацинском пословању, на начин прописан Законом.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Руководилац рачуноводства, правна служба

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 31.12.2024. године

Тачка 2.

Грешка, неправилност или погрешно исказивање - Предузеће није успоставило интерну ревизију 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. (Напомена 2.1.2)...

Опис мере исправљања - Предузеће, ће успоставити интерну ревизију, Организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава Руководиоца корисника јавних средстава.

Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања - Руководилац предузећа,
правна служба.

Период у којем се планира предузимање мере исправљања - 31.12.2024.године

ЈКП Водовод Мионица

в.д.директор Жељко Максић

