



ЈАВНО ВОДОПРИВРЕДНО ПРЕДУЗЕЋЕ ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ НОВИ САД

21101 Нови Сад, Булевар Михајла Пупина 25
тел: 021/4881-888 централа, кориснички центар 0800/21-21-21
ПИБ: 102094162, Матични број: 08761809, Е-пошта: eposta@vodevojvodine.rs
www.vodevojvodine.com E-mail: office@vodevojvodine.com

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, **ЈВП Воде Војводине, Нови Сад** подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“,
НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-809/2023-04/14 од 11.10.2023.**

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 у пословним књигама евидентирало биолошка средства у износу од 1.075.125 хиљада динара, а у Одлуци о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, није регулисано питање признавања, одмеравања и обелодавања билансне позиције – биолошка средства, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и МРС 41 - Пољопривреда
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 29.01.2024. године донело Одлуку о допунама одлуке о рачуноводственим политикама која је ступила на снагу 30.01.2024. године којом је регулисано питање признавања биолошких средстава и примена МСФИ 9 - финансијски инструменти.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о допунама одлуке о рачуноводственим политикама број V-73/4од 29.01.2024. године -Пречишћен текст рачуноводствених политика од 30.01.2024.

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У финансијском књиговодству Предузећа исказане су залихе недовршене производње (саднице дрвећа) у износу од 3.320 хиљада динара, за које у материјалном књиговодству није успостављена аналитичка евиденција по количини и вредности, због чега није било могуће извршити упоређивање књиговодственог стања са стварним стањем датим у Извештају о попису Централне комисије за попис са стањем на дан извештајног периода 31. децембра. Из тог разлога није било могуће потврдити да је Предузеће утврђивало стварну цену коштања залиха недовршене производње како је прописано у параграфу 9. МРС 2 –Залихе.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је 31.12.2023. године у оквиру материјалног књиговодства успоставило аналитичку евиденцију залиха недовршене производње.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- На основу пописа и вредности недовршене производње на дан 31.12.2023. у налогу 70-143 извршена су следећа књижења:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пријемнице број 1 – магацин 15 Расадник Поћас бара - магацин 16 Расадник Клек Зрењанин <p>- Лагер листе за оба магацина са стањем на дан 31.12.2023.</p> <p>- Аналитичка картица промета магацина по контима на дан 31.12.2023.</p> <p>- Аналитичка картица конта недовршене производње расадник на дан 31.12.2023.</p> <p>- Налог број 70-143</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је вршило појединачне уплате на име предујма за извршитеље ради покретања поступака против дужника, при чему је, за поменуте уплате, теретило потраживања од дужника уместо потраживања од извршитеља јер у пословним књигама нису ни формирана потраживања од извршитеља као комитента, иако укупан износ уплаћених предујма извршитељима са стањем на дан извештајног периода износи 9.690 хиљада динара. Поступајући на тај начин, Предузеће није у могућности да прати и усаглашава стања са појединачним извршитељима који се ангажују у извршним поступцима. На тај начин мање су исказана потраживања од извршитеља, а више од дужника у наведеном износу.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је од 01.01.2024. године у пословним књигама успоставило аналитичку евиденцију потраживања од извршитеља који се ангажују у извршним поступцима против дужника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Аналитички преглед по контима на основу којег се може видети да постоји аналитички конто за сваког појединачног извршитеља чиме се олакшава праћење и усаглашавање стања.</p> <p>- Појединачно потраживање извршитеља са рачунима и закључком на основу ког је извршена уплата – ██████████ ██████████ пр јавни извршитељ Београд</p> <p>- Извод број 2 од 04.01.2024. за текући рачун број 325-9500500310788-02</p>

	<p>-Налог за књижење број 115/2 од 04.01.2024. -Картица пословног партнера</p> <p>-Појединачно потраживање извршитеља са рачуном и закључком на основу ког је извршена уплата ██████████ пр јавни извршитељ Панчево</p> <p>-Извод број 8 од 11.01.2024. за текући рачун број 105-32010-29 -Картица пословног партнера -Налог за књижење број 24/8 од 11.01.2024.</p> <p>-Појединачно потраживање извршитеља са рачуном и закључком на основу ког је извршена уплата ██████████ пр јавни извршитељ Србобран</p> <p>-Извод број 6 од 09.01.2024. за текући рачун број 105-32010-29 -Картица пословног партнера -Налог за књижење број 24/6 од 09.01.2024.</p> <p>-Извод број 11 од 16.01.2024. за текући рачун број 105-32010-29 -Картица пословног партнера -Налог за књижење број 24/11 од 16.01.2024.</p>
--	--

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У пословним књигама Предузећа исказане су накнаде трошкова за исхрану запослених у току рада у укупном износу од 45.260 хиљада динара. С обзиром на то да у обрачуну поменуте накнаде за месеце јануар, фебруар, април, мај и новембар, Предузећа није укључило одговарајући фонд сати рада, као обавезни елемент обрачун, наведено је имало за последицу више обрачунату и исплаћену накнаду тропкова за исхрану запосленима у току рада у износу вишем од 1.606 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 46. став 1. тачка 5 Колективног уговора, као ни члана 118. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило корекцију у апликативном софтверу у делу обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених у току рада и тиме поступило у складу са Колективним уговором и Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Просечна бруто зарада за новембар 2023 -Месечни обрачунски лист за јануар 2024 за пет особа –коначна исплата

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству обрачунавало и исплаћивало појединим запосленима у износима који не одговарају приложеној документацији, односно одређени путни налози не садрже све неопходне елементе што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Закона о рачуноводству. Због тога није било могуће потврдити да су накнаде трошкова за време проведено на службеном путу у земљи и иностранству, обрачунате и исплаћене запосленима у укупном износу од 15.160 хиљада динара у складу са одредбама Колективног уговора.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Предузеће је направило интерно упутство од 25.01.2024. за накнаду трошкова по основу службеног пута и упознало запослене која су обавезна поља за сачињавање истог, као и прилог који се доставља и тиме врши исплату на основу веродостојне документације, а све у складу са одредбама Колективног уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Интерно упутство предузећа од 25.01.2024. године -Путни налог број III-146/9 од 22.01.2024., извештај и преглед рада мотора – ██████████ -Путни налог, извештај и преглед рада мотора – ██████████ ██████████ број 02-14 од 18.01.2024. године - Путни налог, извештај и преглед рада мотора – ██████████ ██████████ број 1451 од 03.01.2024. године

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 ажурирало Стратегију управљања ризицима, која је донета у 2019. години, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	<p>-Склопљен је Уговор број 6-81/32-9-23 од 25.04.2023. године са добављачем "Рачуноводствена кућа Финдев ХС" доо, Нови Сад</p> <p>Предметни посао је организован у 2 фазе:</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>Прва фаза-реализована:</u> <p>- Анализа идентификованих ризика у пословним процесима ЈВП "Воде Војводине", и дефинисање категорије ризика;</p> <p>-Израда Матрице ризика на основу које ће се утврђивати процена значаја ризика, односно вредновање";</p> <p>-Израда скале вредновања за вероватноћу настанка штетног догађаја;</p> <p>-Израда скале вредновања за утицај нежељеног догађаја;</p> <p>-Израда скале вредновања за утицај успостављених контролних инструмената;</p> <p>-Израде скале вредновања за укупан утицај инхерентног и резидуалног ризика;</p> <p>-Дефинисање начин поступања по ризицима у зависности од важности ризика;</p> <p>-У складу са интерним актима ЈВП "Воде Војводине" дефинисање начина праћења и извештавања, као и улоге, овлашћења и одговорности за</p>	<p>Руководилац службе за пословно планирање, контролинг и развој</p> <p>[REDACTED]</p>	09.11.2024.

2	<p>У пословним књигама Предузећа исказана је нематеријална имовина чија је набавна вредност 60.892 хиљада динара, која је у потпуности амортизована, односно нема садашњу вредност, а и даље се налази у употреби. Предузеће није на дан извештајног периода вршило преспитивање преосталог корисног века употреба наведене имовине у складу са параграфом 104. МРС 38 – Нематеријална имовина и чланом 4. Одлуке о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године, којима је прописано да се амортизациони период и метод амортизације проверавају најмање на крају сваке финансијске године. Уколико се очекивани корисни век имовине значајно разликује од претходних процена, амортизациони период треба променити у складу са тим, а такве промене се рачуноводствено обухватају као промене рачуноводствених процена у складу са МРС 8 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке.</p>	<p>управљање ризицима; -Дефинисање кључних показатеља успешности процеса управљања ризицима; -Предлог образаца за управљање ризицима за идентификоване ризике. -Друга фаза је у току и све активности које су планиране и које ће бити предузете су приказане у Акционом плану за приоритет два.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	09.11.2024.
	<p>-Образована је Комисија за преспитивање корисног века трајања основних средстава број V-79/580-23 од 12.10.2023.</p> <p>-Сачињен је Извештај Комисије за преспитивање корисног века трајања основних средстава од 28.11.2023.</p> <p>-Донета је Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије за преспитивање корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29.01.2024. године</p> <p>-Донета је Одлука Надзорног одбора о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29.01.2024. године</p> <p>-На основу одобрених одлука и извештаја извршено је расхођивање нематеријалне имовине што је прокњижено кроз налог број 70-144 од 31.12.2023. године</p> <p>-Преостале активности које ће бити спроведене наводе се у Акционом плану за приоритет два.</p>			

3	<p>У главној и помоћној евиденцији основних средстава, Предузеће поседује 2.874 ставки сталних средстава, укупне набавне вредности од 180.894 хиљада динара, која су у потпуности амортизована, а и даље се налазе у употреби. Предузеће није, у 2022. години, вршило преиспитивање корисног века употребе за поменута основна средства, како је регулисано параграфом 51. МРС 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</p>	<p>-Образована је Комисија за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-79/580-23 од 12.10.2023.</p> <p>-Сачињен је Извештај Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава од 28.11.2023.</p> <p>-Донета је Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивању корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29.01.2024. године</p> <p>-Донета је Одлука Надзорног одбора о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29.01.2024. године</p> <p>-На основу одобрених одлука и извештаја извршено је расхоловање основних средстава што је прокњижено кроз налог број 70-144 од 31.12.2023. године</p> <p>-Преостале активности које ће бити спроведене наводе се у Акционом плану за приоритет два.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>09.11.2024.</p>
4	<p>Предузећа је у пословним књигама евидентирало на рачуну некретнине, постројења и опрема у припреми, инвестициона улагања у укупном износу од 80.043 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми. На увид нису пружени докази о томе да је на крају извештајног периода, Предузеће</p>	<p>-Образована је Комисија за процену некретнина, постројења и опреме у припреми број V-79/582-23 од 12.10.2023. година</p> <p>-Сачињен је Извештај Комисије за процену некретнина, постројења и опреме у припреми од 24.11.2023. године</p> <p>-Донета је Одлука Надзорног одбора о обезбјеђењу инвестиција у току број</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>Мера је спроведена у целости.</p>

	<p>вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена и да је вршена процена надокнадивог износа тих средстава, чиме није поступљено у складу са МРС 36 – Умањење вредности имовине. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину</p>	<p>V-73/9 од 29.01.2024. године</p> <p>-На основу одобрених одлука и извештаја извршено је обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми што је прокњижено кроз налог број 70-153 од 31.12.2023. године и тиме је предузеће поступило у складу са МРС 36 - Умањење вредности имовине.</p>		
5	<p>Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 367 ставки), код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, укупне вредности од 11.138 хиљада динара. Поменуто залихе чине 75.64% укупне вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у износу од 14.725 хиљада динара, а Предузеће није, документовало, да ли су залихе оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфима 28. - 33. МРС 2 - Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022 годину</p>	<p>-Образована је Комисија за процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара V-79/581-23 од 12.10.2023. година</p> <p>-Сачињен је Извештај Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара од 27.11.2023. године</p> <p>-Донега је Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара V-73/6-24 од 29.01.2024. године</p> <p>-Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха, материјала и резервних делова, алата и ситног инвентара те је констатовала да се вредност залиха није мењала, јер није дошло до промена тржишних вредности истих, као и да ће залихе бити на стању све док се не укаже потреба за њиховом употребом.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове</p>	<p>Мера је спроведена у целости.</p>

6	<p>Предузеће је у текућој години, на основу извештаја комисије за попис о процени наплативости потраживања са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у пословним књигама евидентирало обезвређење потраживања од купаца у укупном износу од 62.903 хиљада динара, у складу са Одлуком о рачуноводственим политикама од 29. августа 2018. године.</p> <p>С обзиром на то да Предузеће није вршило процену наплативости потраживања применом модела очекиваног кредитног губитка, у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године, нити је рачуноводствене политике ускладило са поменутом професионалном регулативом, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину</p>	<p>-Склопљена је Наручбеница број 6-81/147-3-23 од 16.11.2023. године са добављачем "Ваш Ревизор" доо, Београд</p> <p>- Предузеће је дана 29.01.2024. године донело Одлуку о допунама одлуке о рачуноводственим политикама која је ступила на снагу 30.01.2024. године.</p> <p>Предузеће је на основу добијеног Извештаја од предузећа „Ваш Ревизор“ од 31.01.2024. године прокњижило је обрачун исправке вредности који је вршен уз употребу тзв. матрице резервисања у налогу број 70-155 од 31.12.2023. године</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>Мера је спроведена у целости.</p>
7	<p>Предузеће је, у пословним књигама, на рачуну ревалоризационих резерви исказало позитиван ефекат процене фер вредност биолошких средстава – шума у износу од 88.249 хиљада динара, који је утврђен приликом процене фер вредности имовина и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2014. године, која је извршена у 2015. години. У параграфу 26. МРС 41 – Пољопривреда, је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за</p>	<p>Предузеће ће у наредном периоду извршити процену да ли је неправилност материјално значајна грешка и у складу са тим извршити одговарајуће књижење и доставити доказе до предвиђеног рока што је приказано у Акционом плану за приоритет два.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>09.11.2024.</p>

8	<p>трошкове продаје биолошког средства, укључује се у биланс успеха за период у ком је настао.</p> <p>На тај начин, више су исказане ревалоризационе резерве, а мање резултат из ранијег периода у износу од 88.249 хиљада динара</p>	<p>Предузеће није поступило у складу са МРС 19 – Примања запослених, јер приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде, није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стога флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање. На дан извештајног периода евидентиран је у пословним књигама износ дугорочних резервисања за отпремнине од 14.150 хиљада динара, уместо износ који је утврђен у актуарском обрачуну од 14.936 хиљада динара, чиме је потцењен рачун укалулисаних дугорочних резервисања, као и расходи по основу укалулисаних дугорочних резервисања, на дан извештајног периода за износ од 786 хиљада динара.</p> <p>Због свега наведеног, није било могуће потврдити исказано стање дугорочних резервисања по основу отпремнина у износу од 14.150 хиљада динара, као ни стање дугорочних резервисања за јубиларне награде у износу од 123 хиљада динара, на дан извештајног периода</p>	<p>Предузеће ће за 2023. годину извршити обрачун резервисања за отпремнине и јубиларне награде узимајући у обзир све актуарске претпоставке односно стопу флукуације запослених. И доставити налог на књижење у предвиђеном року што је приказано у Акционом плану за приоритет два.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p> <p>09.11.2024.</p>
---	---	---	--	--

9	<p>Предузеће је, на рачуну одложени приходи по посебном програму Аутономне покрајине Војводине, евидентирало укупан износ од 3.321 хиљаде динара који потиче из ранијег периода, а односи се на радове који су окончани и за које је Предузеће требало да изврши укидање одложених прихода (рачун 495) у целости, у корист прихода од донација (рачун 640), све у складу са МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. На тај начин, у пословним књигама Предузећа, прецењени су одложени приходи, а потцењен је резултат ранијих година у наведеном износу</p>	<p>Предузеће ће у наредном периоду донети Одлуку о укидању одложених прихода (495) у корист прихода од донација (рачун 640), доставити налог о књижењу истог и тиме ће поступити у складу са МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи што је приказано у Акционом плану за приоритет два.</p>	<p>Помоћник директора за економско-финансијске послове [REDACTED]</p>	<p>09.11.2024.</p>
---	--	--	---	--------------------

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

10	У Предузећу није успостављена интерна ревизија на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и доставити доказе Уговора и/или Анекса о раду што је приказано у Акционом плану за приоритет три.	Помоћник директора за правне и опште послове [REDACTED]	09.11.2026.
----	---	--	---	-------------

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

-акциони план за приоритете два и три

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се електронским путем на апликацију ДРИ.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставиће се након истека рока за предузимање мера.

