



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „БЕОЧИН“, БЕОЧИН  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



**Број: 400-810/2023-04/33  
Београд, 27. фебруар 2024. године**



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>5</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>6</b>
<b>ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....</b>	<b>6</b>
<b>2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама.....</b>	<b>6</b>
2.1.1 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређене све билансне позиције .....	6
2.1.1.1. Опис неправилности .....	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.2. Програм пословања .....</b>	<b>6</b>
2.2.1 Програм пословања није достављен оснивачу у прописаном року .....	6
2.2.1.1. Опис неправилности .....	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.3. Некретнине, постројења и опрема .....</b>	<b>7</b>
2.3.1 Инвестиционе некретнине нису правилно евидентиране .....	7
2.3.1.1. Опис неправилности .....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.4. Залихе.....</b>	<b>8</b>
2.4.1 У Предузећу није успостављена процедура за магацинско пословање и у магацину, материјал није сортиран и обележен .....	8
2.4.1.1 Опис неправилности .....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.5. Остала краткорочна потраживања – потраживања од запослених.....</b>	<b>8</b>
2.5.1 Коришћење мобилних телефона у службене сврхе није уређено општим актом .....	8
2.5.1.1 Опис неправилности .....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.6. Залихе – материјал.....</b>	<b>9</b>
2.6.1 Неправилно евидентирање залиха материјала и резервних делова .....	9
2.6.1.1 Опис неправилности .....	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	9



2.6.1.3	Оцена мера исправљања.....	9
<b>2.7.</b>	<b>Трошкови производних услуга.....</b>	<b>10</b>
2.7.1.	Трошкови производних услуга нису правилно евидентирани.....	10
2.7.1.1	Опис неправилности.....	10
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.7.1.3	Оцена мера исправљања.....	10
<b>2.8.</b>	<b>Нематеријални трошкови – трошкови репрезентације.....</b>	<b>10</b>
2.8.1	Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације.....	10
2.8.1.1	Опис неправилности.....	10
2.8.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.8.1.3	Оцена мера исправљања.....	11
<b>ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.....</b>		
<b>2.9.</b>	<b>Грађевински објекти.....</b>	<b>11</b>
2.9.1	Вредност грађевинских објеката није раздвојена од вредности земљишта.....	11
2.9.1.1	Опис неправилности.....	11
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	11
<b>2.10.</b>	<b>Постројења и опрема.....</b>	<b>11</b>
2.10.1	Није вршена процена корисног века постројења и опреме на крају извештајног периода.....	11
2.10.1.1	Опис неправилности.....	11
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
<b>2.11.</b>	<b>Некретнине у припреми.....</b>	<b>12</b>
2.11.1	Није вршена процена некретнина у припреми на крају извештајног периода.....	12
2.11.1.1	Опис неправилности.....	12
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
<b>ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.....</b>		
<b>2.12.</b>	<b>Финансијско управљање и контрола - ФУК.....</b>	<b>13</b>
2.12.1	Није успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима.....	13
2.12.1.1	Опис неправилности.....	13
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
<b>2.13.</b>	<b>Интерна ревизија.....</b>	<b>13</b>
2.13.1	У Предузећу није успостављена интерна ревизија.....	13
2.13.1.1	Опис неправилности.....	13
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14



<b>2.14. Водоводне и канализационе мреже – јавна својина .....</b>	<b>14</b>
2.14.1 У пословним књигама јавног предузећа евидентиране су водоводне и канализационе мреже што није у складу са Законом о јавној својини.....	14
2.14.1.1 Опис неправилности.....	14
2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	14
<b>3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>15</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Беоцин“, Беоцин за 2022. годину, број: 400-810/2023-04/28 од 14. новембра 2023. 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 број 76/1 од 13. фебруара 2024. године које је потписом и печатом оверило одговорно лице.

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

У овом извештају:

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



## **2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

**ПРИОРИТЕТ 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

### **2.1. Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама**

#### **2.1.1 Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама нису уређене све билансне позиције**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је у интерном акту - Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП, број 760/1 од 20. децембра 2021. године, који је био у примени у ревидираном периоду, уредило рачуноводственим политикама признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање за све билансне позиције изузев билансних позиција које се односе на залихе материјала, трошкове позајмљивања, порез на додату вредност, порез на добит, зараде запослених и порезе и доприносе фондовима за социјалну сигурност запослених, што није у складу са чланом 8. и 23. Закона о рачуноводству.

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

Прегледом Одазивног извештаја број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, у Предузећу донета Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Беоцин“, Беоцин. У наведеној Одлуци, чланом 29. уређена је рачуноводствена политика која се односи трошкове позајмљивања, чланом 30. извршена је измена и допуна политика у вези залиха материјала, члановима 34. и 35. уређене су одредбе које се односе на порез на додату вредност и порез на добит (текући и одложени порези), док су чланом 36. уређене одредбе које се односе на примања запослених. Наведене измене и допуне Правилника усвојене су Одлуком Надзорног одбора, број 75/2 од 12. фебруара 2024. године.

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

1) Одлука о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Беоцин“, Беоцин, број 75/2 од 12. фебруара 2024. године.

##### **2.1.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Програм пословања**

### **2.2.1 Програм пословања није достављен оснивачу у прописаном року**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Надзорни одбор Предузећа усвојио је Програм пословања за 2022. годину дана 28. фебруара 2022. године и доставио оснивачу Скупштини општине Беоцин, 1. марта 2022. године, ради давања сагласности, што 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 најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину надлежном органу јединице локалне самоуправе.



### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Надзорни одбор Предузећа, усвојио Програм пословања за 2024. годину, Одлуком, број 640/2 од 30. новембра 2023. године. Усвојени Програм пословања и Одлуку Надзорног одбора, Предузеће је предало на писарницу Општине Беоцин 30. новембра 2023. године, ради добијања сагласности. Пријем је потврђен од стране писарнице Општинске управе Беоцин са датумом 30. новембар 2024. године.

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

- 1) Програм пословања за 2024. годину, број 635/3 од 27. новембра 2023. године,
- 2) Одлука Надзорног одбора, број 640/2 од 30. новембра 2023. године и
- 3) Допис Предузећа Скупштини општине Беоцин од 30. новембра 2023. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.3.1 Инвестиционе некретнине нису правилно евидентирани**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

На рачуну Грађевинских објеката, чија садашња вредност је исказана у износу од 155.440 хиљада динара на 31. децембар 2022. године, евидентирана је некретнина, која се издаје у закуп, чија је садашња вредност 38 хиљада динара, што није у складу са параграфом 16.2. Одељак Инвестиционе некретнине, МСФИ за МСП. На тај начин, више су исказани Грађевински објекти, а мање Инвестиционе некретнине за износ од 38 хиљада динара.

#### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће у главној књизи извршило прекњижавање набавне вредности у износу од 128 хиљада динара са рачуна 022140 Грађевински објекти на рачун 024010 Инвестиционе некретнине и исправке вредности са рачуна Исправка вредности грађевинских објеката на рачун 024910 Исправка вредности инвестиционих некретнина у износу од 90 хиљада динара. Књижење је извршено налогом, број ЗАВРН-2 од 2. јануара 2023. године.

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

- 1) Налог за књижење, број ЗАВРН-2 од 2. јануара 2023. године,
- 2) Преглед синтетичких рачуна од 022000 до 024990 за период 1.1. – 31.12.2023. године и
- 3) Картица основног средства, број 499 - стан за издавање.

#### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.4. Залихе**

### **2.4.1 У Предузећу није успостављена процедура за магацинско пословање и у магацину, материјал није сортиран и обележен**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

У Предузећу није успостављена процедура којом би се уредило магацинско пословање на начин да се уреди квантитативни и квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинамама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни), чување магацинске документације, нити су у магацину, артикли физички обележени називима, номенклатурним бројевима, шифрама или на било који други начин како би могли утврдити стање и кретање залиха, што није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, у Предузећу донет Правилник о магацинском пословању којим се уређује магацинско пословање: квантитативни и квалитативни пријем добара и издавање добара, евиденције у магацину – картице артикала са називима, номенклатурним бројевима и количинамама, потребни извештаји о картицама артикала, лагер листи и други извештаји, пописи магацина (редовни и ванредни) и чување магацинске документације. У магацину су артикли физички поређани и обележени називима, номенклатурним бројевима и шифрама.

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

- 1) Правилник о магацинском пословању, број 23/5 од 15. јануара 2024. године и
- 2) фотографије артикала у магацину материјала.

#### **2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.5. Остала краткорочна потраживања – потраживања од запослених**

### **2.5.1 Коришћење мобилних телефона у службене сврхе није уређено општим актом**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу мобилних телефона у службене сврхе којом би били регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу. Предузеће је коришћење мобилних телефона у службене сврхе уредило појединачним уговорима закљученим са запосленима. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво.





### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, у Предузећу донет Правилник о коришћењу службених мобилних телефона којим су регулисани услови за коришћење мобилних телефона у зависности од одговорности и обавеза на радним местима уређеним Правилником о организацији и систематизацији послова у Предузећу.

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

1) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, број 23/6 од 15. јануара 2024. године.

### **2.5.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6. Залихе – материјал**

### **2.6.1 Неправилно евидентирање залиха материјала и резервних делова**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је на рачуну Резерни делови евидентирало залихе осталог (помоћног) материјала, док је на рачуну Трошкови осталог (помоћног) материјала исказало трошкове резервних делова што није у складу са чланом 10. и 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, више су исказани Трошкови материјала, а мање Трошкови резервних делова за износ од 8.025 хиљада динара.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће, са датумом 1. октобар 2023. године почело одвојено да евидентира и исказује материјал – рачун 101200 Остали материјал и 101300 Материјал – гориво и мазиво и резервни делови -102000 Резервни делови у магацину.

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

- 1) Преглед синтетичких рачуна групе 10 Залихе материјала
- 2) Аналитичке картице рачуна материјала – рачун 101200 Остали материјал и 101300 Материјал – гориво и мазиво и резервних делова - рачун 102000 Резервни делови у магацину 102000 за 2023. годину и
- 3) Преглед синтетичких рачуна групе 51 Трошкови материјала.

#### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.7. Трошкови производних услуга**

### **2.7.1. Трошкови производних услуга нису правилно евидентирани**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је евидентирало трошкове сече стабала на територији општине Беоцин у износу од 345 хиљада динара на рачуну Нематеријални трошкови што није у складу са чланом 42. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Наведеним правилником уређено је да се трошкови услуга на изради учинака евидентирају у оквиру групе Трошкови производних услуга. На овај начин су више исказани Нематеријални трошкови, а мање исказани Трошкови производних услуга за износ од 345 хиљада динара.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће навело, да у току 2023. године није било ангажовања добављача ради пружања услуге сече стабала, па нису евидентирани ни трошкови по овом основу. Уколико буде ових трошкова, евидентираће се на рачуну - Трошкови производних услуга.

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

- 1) Преглед синтетичких рачуна групе 55 Нематеријални трошкови за 2023. годину.

#### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Нематеријални трошкови – трошкови репрезентације**

### **2.8.1 Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Предузеће не поседује писану процедуру о коришћењу средстава репрезентације којом би били регулисани услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације. Наведено није у складу са чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да је неопходно, писаним политикама и процедурама уредити пословање како би се ризици свели на прихватљив ниво.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће донело Правилник о коришћењу средстава репрезентације којим су уређени услови за коришћење средстава репрезентације, овлашћења запослених, одобравање средстава и извештавање у вези са коришћењем средстава репрезентације.

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



1) Правилник о коришћењу средстава репрезентације, број 22/6 од 12. јануара 2024. године.

### 2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**ПРИОРИТЕТ 2** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

## 2.9. Грађевински објекти

### 2.9.1 Вредност грађевинских објеката није раздвојена од вредности земљишта

#### 2.9.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама, за грађевинске објекте, чија је садашња вредност исказана на 31. децембар 2022. године у износу од 7.456 хиљада динара, није раздвојена вредност грађевинских објеката од вредности земљишта, што није у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП.

#### 2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело да су у процесу проналажења агенције за процену, вештака грађевинске струке и ревизора који би извршили процену и утврдили вредност објеката и земљишта, На основу извршене процене, у пословним књигама, извршиће се евидентирање вредности на одвојеним рачунима земљишта и објеката, у складу са параграфом 17.8. Одељак 17. Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа и руководиоца рачуноводствених, правних и општих послова, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године, односно најкасније до новембра 2024. године.

**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## 2.10. Постројења и опрема

### 2.10.1 Није вршена процена корисног века постројења и опреме на крају извештајног периода

#### 2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, евидентирало укупно 650 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, од чега 404 ставки немају исказану набавну вредност и исправку вредности, док 246 ставки имају укупну набавну вредност од 68.862 хиљаде динара и исправку вредности у истом износу, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби, што чини 43,39 % набавне вредности постројења и опреме, која је евидентирана у укупном износу од 158.720 хиљада динара.



За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17. Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену 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.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело да су у току активности на основу којих би се утврдило да ли ће Предузеће самостално или уз помоћ консултаната утврдити преостали користан век употребе постројења и опреме који немају садашњу вредност. По утврђивању корисног века употребе, извршиће се одговарајуће евидентирање у пословним књигама.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа и руководилац рачуноводствених, правних и општих послова, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године, односно најкасније до новембра 2024. године.

**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

### **2.11. Некретнине у припреми**

#### **2.11.1 Није вршена процена некретнина у припреми на крају извештајног периода**

##### **2.11.1.1 Опис неправилности**

На крају извештајног периода, Предузеће није у складу са параграфом 27.7, Одељка Умањење вредности, МСФИ за МСП, оценило да ли постоје било какве назнаке да је вредност некретнина у припреми, која је на 31. децембар исказана у износу од 12.739 хиљада динара, умањена односно да ли је њен надокнадиви износ мањи од књиговодствене вредности.

Предузеће није проверило основаност и могућност наставка употребе пројеката за изградњу објеката водоводне и канализационе мреже и није утврдило у ком стању су инвестиције на објектима, иако се ради о инвестицијама које потичу из периода од 2009. до 2018. године.

##### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело ће формирати посебну комисију која ће извршити процену некретнина у припреми односно да ли је надокнадиви износ некретнина у припреми мањи од књиговодствене вредности као и могућност њихове даље употребе. На основу извештаја комисије, рачуноводствена служба извршиће евидентирање у пословним књигама.

Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа и руководилац рачуноводствених, правних и општих послова, а крајњи рок за отклањање неправилности је 31. март 2024. године.



**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.12. Финансијско управљање и контрола - ФУК**

**2.12.1 Није успостављен систем финансијског управљања и контроле у складу са прописима**

### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, јер није усвојило стратегију управљања ризицима, сачинило регистар ризика и мапу пословних процеса, именовало радну групу и руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донело акциони план са утврђеним задацима и роковима за извршење задатака лица задужених за финансијско управљање и контролу, успоставило контролне активности (политике, процедуре, мере, активности, поступци и правила) које доприносе свођењу ризика на прихватљив ниво.

### **2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће преко службе набавке затражити понуде за увођење система финансијског управљања и контроле и на основу прикупљених понуда извршити одабир најповољније. У Програму пословања за 2025. годину, Предузеће ће испланирати трошкове потребне за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле у Предузећу. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2026. године.

**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.13. Интерна ревизија**

**2.13.1 У Предузећу није успостављена интерна ревизија**

### **2.13.1.1 Опис неправилности**



У Предузећу није успостављена интерна ревизија, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима.

### **2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће у наредном периоду предузети мере како би успоставило интерну ревизију у Предузећу. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2026. године.

**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.14. Водоводне и канализационе мреже – јавна својина**

### **2.14.1 У пословним књигама јавног предузећа евидентиране су водоводне и канализационе мреже што није у складу са Законом о јавној својини**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2022. године, на рачуну грађевинских објеката укупне садашње вредности од 155.440 хиљада динара, евидентиране су водоводне и канализационе мреже у износу од 107.073 хиљада динара (69%), што није у складу са чланом 11. став 3. и 4. Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82. став 4. тачка 3) Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Оснивач и Предузеће нису покренули поступак разграничења предметне имовине (мреже) у смислу овог закона, нити су регулисали начин коришћења исте. упутствима.

#### **2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Прегледом Одазивног извештаја, број 76/1 од 13. фебруара 2024. године, утврђено је, да је у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће сачинило Акциони план, број 76/2 од 13. фебруара 2024. године, у којем је навело да ће се обратити оснивачу са захтевом за покретање поступка разграничења имовине и у складу са одлуком и другим актима оснивача, извршити евидентирање у својим пословним књигама. Лице одговорно за предузимање мере исправљања је вршилац дужности директора Предузећа, а крајњи рок за отклањање неправилности је новембар 2026. године.

**Доказ:** Акциони план број 76/2 од 13. фебруара 2024. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



### 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 (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

#### **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**

**27. фебруар 2024. године**