



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-811/2023-04/32
Београд, 19. фебруар 2024. године**



Садржај:

1.	УВОД.....	5
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1	Програм пословања	6
2.1.1	Програм пословања је донет након прописаног рока (1. децембар)	6
2.1.1.1	Опис неправилности.....	6
2.1.1.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.2	Попис имовине и обавеза	7
2.2.1	Предузеће није спровело попис имовине и обавеза у складу са прописима	7
2.2.1.1	Опис неправилности.....	7
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	9
2.3	Залихе материјала	9
2.3.1	Предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама што је имало за последицу погрешан обрачун излаза залиха	9
2.3.1.1	Опис неправилности.....	9
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	10
2.4	Исправка потраживања	10
2.4.1	Предузеће није у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца.....	10
2.4.1.1	Опис неправилности.....	10
2.4.1.2	Исказане мере исправљања.....	10
2.4.1.3	Оцена мера исправљања	11
2.5	Погрешно евидентирање затезне камате на доцњу у плаћању	11
2.5.1	Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања	11
2.5.1.1	Опис неправилности.....	11
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	11
2.5.1.3	Оцена мера исправљања	12
2.6	Обавезе за солидарну помоћ запосленима	12
2.6.1	Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја	12



2.6.1.1	Опис неправилности.....	12
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	12
2.6.1.3	Оцена мера исправљања	12
2.7	Резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију	12
2.7.1	Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда и отпремнина запослених за одлазак у пензију у 2022. години и ранијих година.....	12
2.7.1.1	Опис неправилности.....	12
2.7.1.2	Исказане мере исправљања.....	13
2.7.1.3	Оцена мера исправљања	13
2.8	Управљање ризиком	13
2.8.1	Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком	13
2.8.1.1	Опис неправилности.....	13
2.8.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.9	Финансијско управљање и контрола	14
2.9.1	Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину	14
2.9.1.1	Опис неправилности.....	14
2.9.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
2.10	Земљиште	15
2.10.1	Предузеће је у пословним књигама евидентирало земљиште без документације и није уредило основ коришћења земљишта у јавној својини са Оснивачем	15
2.10.1.1	Опис неправилности.....	15
2.10.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.11	Грађевински објекти.....	15
2.11.1	Предузеће није са Оснивачем уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини и евидентирало је водоводне мреже без валидне рачуноводствене документације	15
2.11.1.1	Опис неправилности.....	16
2.11.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
2.12	Евиденција непокретности НЕП-ЈС.....	16
2.12.1	Предузеће није за непокретности успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС	16
2.12.1.1	Опис неправилности.....	17
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.13	Водоводни и канализациони прикључци нису евидентирани	17



2.13.1	Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке	17
2.13.1.1	Опис неправилности.....	17
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.14	Имовина без садашње вредности у употреби	18
2.14.1	Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност	18
2.14.1.1	Опис неправилности.....	18
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	18
2.15	Залихе без обрта у 2022. години	18
2.15.1	Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт	18
2.15.1.1	Опис неправилности.....	18
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	19
2.16	Финансијско управљање и контрола	19
2.16.1	Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања.....	19
2.16.1.1	Опис неправилности.....	19
2.16.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	19
2.17	Интерна ревизија.....	20
2.17.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију	20
2.17.1.1	Опис неправилности.....	20
2.17.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	20
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	20



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод Мионица“, Мионица за 2022. годину број: 400-811/2023-04/27 од 19. октобар 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, који је потписало 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 Програм пословања

2.1.1 Програм пословања је донет након прописаног рока (1. децембар)

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је отклонило наведену неправилност, тако што је Програм пословања доставило Скупштини општине Мионица, у законском року, односно 29. новембра 2023. године.

Увидом у одлуку Надзорног одбора број 972 од 29. новембра 2023. године и допис Скупштини општине Мионица број 975 од 29. новембра 2023. године је утврђено да је Предузеће доставило Програм пословања за 2024. годину надлежном органу локалне самоуправе до 1. децембра 2023. године, односно у законском року. Скупштина општине Мионица дала је сагласност на Програм пословања Предузећа за 2024 годину решењем број 023-12/2023 од 21. децембра 2023. године.

Докази:

- Програм пословања ЈКП Водовод Мионица за 2024. годину, број 967 од 29. новембра 2023. године,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Програма пословања ЈКП Водовод Мионица за 2024. годину, број 972 од 29. новембра 2023. године,
- Допис Скупштини општине Мионица број 975 од 29. новембра 2023. године и
- Решење Скупштине општине Мионица о усвајању Програма пословања број 023-12/2023 од 21. децембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Попис имовине и обавеза

2.2.1 Предузеће није спровело попис имовине и обавеза у складу са прописима

2.2.1.1 Опис неправилности

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 у помоћној књизи са стањем постројења и опреме и потраживања од купаца исказаног у главној књизи. Наведена неусклађеност је у најмањем износу од 2.615 хиљада динара.
- није извршило попис дела земљишта у површини од 23.000 м² од укупно 47.634 м² 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 индиректан отпис ових потраживања и
- елаборат о извршеном попису не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања 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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је пре пописа имовине и пре састављања годишњих финансијских извештаја, извршило усаглашавање аналитике имовине и потраживања са главном књигом. Такође, је навело да што се тиче пописа земљишта, да још није извршено усаглашавање са Општином Мионица и да је заказан састанак са представницима Општине Мионица.

У поступку провере навода из Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће ускладило стање постројења и опреме и потраживања од купаца исказано у помоћној књизи са стањем постројења и опреме и потраживања од купаца исказаним у главној књизи, на дан 31. децембар 2023. године, у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је дана 15. јануара 2024. године одржало састанак са представницима Општине Мионица по питању евиденције земљишта и објеката који се воде у пословним књигама како Оснивача тако и Предузећа, као и регулисања статуса управљања наведеном имовином у складу са прописима. На састанку је констатовано да је у току попис имовине за 2023. годину и да ће се након окончања пописа извршити усклађивање пописних листа, као и да ће за имовину коју Предузеће користи, а у својини је Општине Мионица, бити донет одговарајући акт о коришћењу.

Предузеће је на дан 31. децембра 2023. године извршило попис катастарских парцела које се воде и у пословним књигама Предузећа и у пословним књигама Општине Мионица и то: 241/3 КО Паштрик, 260/4 и 237/14 КО Паштрик, 565/2 КО Крчмар, 192/2 КО Дучић, 1057/1 КО Брежђе, 1062/1 КО Ђурђевац кп. број 240/11 и кп. бр. 241/3 КО Паштрик. Предузеће је, током пописа на дан 31. децембра 2023. године у поступку усаглашавања својине над



земљиштем са Општином Мионица утврдило да поред катастарских парцела (њих осам) за које је у поступку ревизије већ било утврђено да се воде и у пословним књигама Општине Мионица и Предузећа, утврдило да је још једна парцела 241/3 КО Паштрик, такође, евидентирана на попису и у пословним књигама Општине Мионица. Стога је Предузеће према Извештају комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2023. године из својих пословних књига искњижило и ту катастарску парцелу. Укупно искњижена набавна вредност катастарских парцела које се воде у пословним књигама Општине Мионица и које су пописане као такве у Предузећу износи 860 хиљада динара. Земљиште (катастарске парцеле) које су биле евидентирание и у пословним књигама Предузећа и у пословним књигама Општине Мионица искњижене су налогом за књижење број 213/1 од 31. децембра 2023. године.

Предузеће је одлуком Надзорног одбора број 57/2 од 29. јануара 2024. године извршило измену члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 975 од 17. децембра 2021. године. Овом изменом Предузеће је утврдило да се исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Обрачуната исправка потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 34.084 хиљаде динара. Предузеће је доставило Обрачун исправке потраживања од купаца за 2023. годину старијих од 60 дана са пописом потраживања која се исправљају. Налогом за књижење број 211 од 31. децембра 2023. године Предузеће је извршило исправку потраживања у износу 34.084 хиљаде динара.

Елаборат о извршеном попису садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за отпис и расход утврђених разлика.

Надзорни одбор је донео Одлуку о усвајању пописа број 57/1 од 29. јануара 2024. године којом је усвојио Извештај о извршеном попису за 2023. годину са утврђеним разликама по попису број 56/1 од 29. јануара 2024. године.

Докази:

- Одлука о попису број 1007/1 од 15. децембра 2023. године и решења о образовању комисије за попис новчаних средства, готовине, готовинских еквивалената, финансијских пласмана и потраживања и обавеза, временских разграничења, резервисања, као и потенцијалних обавеза број 1023 од 22. децембра 2023. године; решење о образовању комисије за попис нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме и инвестиционих некретнина број 1022 од 22. децембра 2023. године; решење о образовању комисије за попис залиха, сировина и материјала, резерних делова, алата, инвентара и туђе робе, број 1021 од 22. децембра 2023. године;
- Записник са састанка представника Општине Мионица и представника Предузећа број 27 од 16. јануара 2024. године по питању земљишта и објеката који се воде и код Оснивача и у Предузећу;
- Извештај комисије за попис о извршеном попису мало правно лице број 56 од 29. јануара 2024. године;
- Извештај о извршеном попису за 2023. годину са утврђеним разликама по попису број 56/1 од 29. јануара 2024. године;
- Коначна исправка потраживања за 2022. годину;
- Допис број 69 од 1. фебруара 2024. године;
- Допис Одсека за буџет и финансије број 642/4. август 2023. године о објектима и непокретностима које се воде у њиховим пословним књигама, број листа непокретности 452;
- Књижења расхода основних средстава: налог за књижење број 213 од 31. децембра 2023. године;



- Књижења расхода по попису за залихе: налог за књижење број 214 од 31. децембра 2023. године;
- Попис земљишта после пописа: налог за књижење број 213/1 од 31. децембра 2023. године;
- Извештај о извршеном попису са утврђеним разликама по попису број 57 од 29. јануара 2024. године;
- Изводи отворених ставки на дан 31. децембар 2023. године (купци у земљи);
- Одлука Надзорног одбора о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 57/2 од 29. јануара 2024. године за лице које примењује МСФИ за МСП, број 975 од 17. децембра 2021. године;
- Обрачун исправке потраживања од купаца за 2023. годину на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;
- Налог за књижење број 211 од 31. децембра 2023. године (исправка потраживања старија од 60 дана) на 34.084 хиљаде динара;
- Налог за књижење број 1/1 од 1. јануара 2022. године-исправка погрешног обрачуна 2049/692 на 17.124 хиљаде динара;
- Налог за књижење број 230 од 31. децембра 2022. године;
- Налог за књижење број 230/1 од 31. децембра 2022. године;
- Образложење исправке од стране Предузећа, број 50 од 26. јануара 2024. године;
- Одлука Надзорног одбора о усвајању пописа број 57/1 од 29. јануара 2024. године;

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Залихе материјала

2.3.1 Предузеће није успоставило хронолошку евиденцију насталих пословних промена у вези са залихама што је имало за последицу погрешан обрачун излаза залиха

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало залихе у износу од 6.457 хиљада динара које се односе на водоводни, електро и други технички материјал за израду, као и залихе горива и мазива. Обрачун излаза залиха Предузеће води 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 вредност ове билансне позиције у финансијским извештајима за 2022. годину.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је успоставило хронолошку евиденцију залиха тако да исказује тачну вредност залиха у финансијским извештајима. Предузеће је даље навело да су прилог 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, као и да се обрачун излаза материјала врши по методи просечне пондерисане цене.

Увидом у достављене картице залиха материјала је утврђено да Предузеће у 2023. години води залихе водоводног материјала, другог техничког материјал за израду, залихе горива и мазива,



по хронолошкој евиденцији насталих пословних промена на начин предвиђен одредбама члана 12 и 13 Закона о рачуноводству

Докази:

- Картице залиха материјала (робне картице, за објекат м-магацин материјала водовод у периоду 1. јануар 2023-18. јануар 2024. године);
- Рачуни добављача са пријемницама/издатницама материјала и радним налозима.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Исправка потраживања

2.4.1 Предузеће није у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца

2.4.1.1 Опис неправилности

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 МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказано стање исправке вредности потраживања од продаје из ранијег периода у износу од 13.426 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да 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. Корисницима су послате 244 опомене, а сваки корисник је задужен трошковима адвокатске опомене.

Предузеће је одлуком Надзорног одбора број 57/2 од 29. јануара 2024. године извршило измену члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 975 од 17. децембра 2021. године. Овом изменом Предузеће је утврдило да се исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Обрачуната исправка потраживања на дан 31. децембра 2023. године износи 34.084 хиљаде динара. Предузеће је доставило Обрачун исправке потраживања од купаца за 2023. годину старијих од 60 дана са пописом потраживања која се исправљају. Налогом за књижење број 211 од 31. децембра 2023. године Предузеће је извршило исправку потраживања у износу 34.084 хиљаде динара.

Докази:



- Списак корисника за утужење и картица за туженог корисника;
- Списак корисника са којима је закључен репрограм;
- Одлука Надзорног одбора о измени Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 57/2 од 29. јануара 2024. године за лице које примењује МСФИ за МСП, број 975 од 17. децембра 2021. године;
- Обрачун исправке потраживања од купаца за 2023. годину на основу Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа;
- Налог за књижење број 211 од 31. децембра 2023. године (исправка потраживања старија од 60 дана);
- Одлука Надзорног одбора 911 од 6. новембра 2023. године о условима и начину регулисања корисника комуналних услуга за извршене комуналне услуге (водоснабдевање) ;
- Сагласност Општинског већа Општине Мионица на закључене репрограме број 352-176/2023 од 12. децембра 2023. године, на Одлуку Надзорног одбора Предузећа о условима и начину измирења дуга за извршене комуналне услуге.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Погрешно евидентирање затезне камате на доцњу у плаћању

2.5.1 Предузеће евидентира камате за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања

2.5.1.1 Опис неправилности

Обрачунате 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да књижи потраживања од купаца по основу затезних камата за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге на рачуну 2200 - Потраживања за камату.

Увидом у налоге за књижење број: 146, 147, 148, 149, 165, 166, 163, 164, 182, 183, 181, 195, 196 и 197 из 2023. године је утврђено да Предузеће потраживања за затезну камату за кашњење у плаћању рачуна за извршене услуге евидентира на рачуну 220 - потраживања за камату у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази:

- Налози за књижење број : 146, 147, 148, 149, 165, 166, 163, 164, 182, 183, 181, 195, 196 и 197 из 2023. године;



- Налози: 146 од 30. септембра 2023. године, 166 од 31. октобра 2023. године и 197 од 31. децембра 2023. године и месечни обрачуни комуналних услуга.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Обавезе за солидарну помоћ запосленима

2.6.1 Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало обавезе за солидарну помоћ запосленима, 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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у својим пословним књигама исказало обавезе према запосленима за солидарну помоћ запосленима ради ублажавања неповољног материјалног положаја.

Увидом у налог за књижење број 1/8 од 1. јануара 2023. године утврђено је да је Предузеће корекцијом почетног стања евидентирало обавезе за солидарну помоћ запосленима коју није исплатило у 2022. години у износу од 280 хиљада динара, у складу са Одељком 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

Докази:

- Налог 1/8 од 1. јануара 2023. године.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Резервисања за отпремнине запослених за одлазак у пензију

2.7.1 Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда и отпремнина запослених за одлазак у пензију у 2022. години и ранијих година

2.7.1.1 Опис неправилности

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 Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и 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 за 2022. годину.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је поступило по препоруци ревизије 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.

Предузеће је корекцијом почетног стања налогом за књижење број 1/10 од 1. јануара 2023. године исказало обавезе за резервисања по основу примања запослених за отпремнине приликом одласка у пензију у 2022. години у износу од 12.184 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023. години извршило резервисања за отпремнине које се исплаћују приликом одласка у пензију у укупном износу од 14.253 хиљаде динара. Актуарски обрачун извршило је привредно друштво „Russell Bedford DIJ“ доо Београд. Претпоставке које су узете у обрачун се односе на дисконтну стопу (10%), процентну стопу раста просечне зараде (13%), процената флукуације (10%) и износ отпремнине за одлазак у пензију обрачунат у складу са важећим прописима.

Увидом у налог за књижење број 2015 од 31. децембра 2023. године и аналитичку картицу за konto 4040 – резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених је утврђено да је Предузеће у својим пословним књигама исказало резервисања по основу примања запослених за отпремнине приликом одласка у пензију на дан 31. децембра 2023. године у износу 14.253 хиљаде динара.

Докази:

- Претпоставке обрачуна за резервисања за отпремнине за одлазак у пензију запослених за 2023. годину (статистички подаци, дисконтна стопа, процењена стопа раста просечне зараде, проценат флукуације и износ отпремнина у складу са Законом о раду);
- Обрачун резервисања за отпремнине који је извршио „Russell Bedford DIJ“ доо Београд;
- Налог за књижење број 1/10 од 1. јануара 2023. године;
- Налог за књижење број 215 од 31. децембра 2023. године;
- Налог за књижење број 1/7 од 1. јануара 2023. године.

2.7.1.3 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.

2.8 Управљање ризиком

2.8.1 Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком

2.8.1.1 Опис неправилности

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.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године, у коме је навео да 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 до 20. марта 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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.

2.9 Финансијско управљање и контрола

2.9.1 Предузеће није известило министра надлежног за послове финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле за 2022. годину

2.9.1.1 Опис неправилности

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, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године, у коме је навео да ће поднети Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле, подношењем одговора на упитник који припрема Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију до 20. марта 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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 Земљиште

2.10.1 Предузеће је у пословним књигама евидентирало земљиште без документације и није уредило основ коришћења земљишта у јавној својини са Оснивачем

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31. децембра 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 је земљиште у вредности од 840 хиљада динара евидентирано и у пословним књигама 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 напред наведеног није било могуће потврдити исказану вредност земљишта у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 3.490 хиљада динара.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео лица која су одговорна за предузимање мере исправљања. Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године. Такође, Предузеће је навело да ће после извршеног пописа, имовине и код Предузећа и код Оснивача, урадити усклађивање пописних листа како не би дошло до евентуалних преклапања.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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 Грађевински објекти

2.11.1 Предузеће није са Оснивачем уредило међусобна права и обавезе над имовином која представља добро од општег интереса у јавној својини и евидентирало је водоводне мреже без валидне рачуноводствене документације



2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је исказало у својим пословним књигама грађевинске објекте на дан 31. децембра 2022. године 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 хиљаде 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 било могуће потврдити исказану вредност грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа на дан 31. децембра 2022. године у износу од 102.726 хиљада динара.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео лица која су одговорна за предузимање мере исправљања. Такође, је навело да ће извршити усаглашавање евиденције Предузећа са Општином Мионица, а да ће за водоводне мреже које нису имале комплетну документацију пре укњижења, употпунити документацију.

Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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.

2.12 Евиденција непокретности НЕП-ЈС

2.12.1 Предузеће није за непокретности успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС



2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће није за непокретности чији је корисник успоставило евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини 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.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да ће успоставити евиденцију непокретности у јавној својини на Обрасцу НЕП-ЈС - Подаци о непокретности у јавној својини и податке доставити надлежном органу. Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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 Водоводни и канализациони прикључци нису евидентирани

2.13.1 Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема у својим пословним књигама, евидентиране водоводне и канализационе прикључке који су саставни део водоводне, односно канализационе мреже, што није у складу са одредбама 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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да ће Предузеће извршити евиденцију водоводних и канализационих прикључака, који су саставни део водоводне и канализационе мреже, у складу са одредбом чланова 21 и 72 став 2 Одлуке о водоводу и канализацији на територији Општине Мионица. Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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 Имовина без садашње вредности у употреби

2.14.1 Предузеће поседује појединачне ставке грађевинских објеката, постројења и опреме које на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност

2.14.1.1 Опис неправилности

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. децембра 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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да 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. Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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.

2.15 Залихе без обрта у 2022. години

2.15.1 Предузеће није вршило процену нето надокнадиве вредности за 102 врсте артикала залиха материјала које нису имале обрт

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 37 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да ће извршити процену нето надокнадиве вредности, залиха материјала 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. Рок за предузимање мера исправљања је 20. март 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 37 од 18. јануара 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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.16 Финансијско управљање и контрола

2.16.1 Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле у делу благајничког и магацинског пословања

2.16.1.1 Опис неправилности

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.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 38 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да ће поступити по датој препоруци од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године. Рок за предузимање мера исправљања је 31. децембар 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 38 од 18. јануара 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.



2.17 Интерна ревизија

2.17.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију

2.17.1.1 Опис неправилности

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.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је уз оверени одазивни извештај доставио Акциони план под бројем 38 од 18. јануара 2024. године у коме је навео да ће од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године отклонити неправилност. Рок за предузимање мера исправљања је 31. децембар 2024. године.

Доказ:

- Акциони план број 38 од 18. јануара 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 број 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године