



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ЈАВНОГ ВОДОПРИВРЕДНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДЕ ВОЈВОДИНЕ“,  
НОВИ САД  
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-809/2023-04/26  
Београд, 4. март 2024. године



## Садржај:

<b>1. УВОД.....</b>	<b>4</b>
<b>2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....</b>	<b>5</b>
<b>2.1. Рачуноводствене политике .....</b>	<b>5</b>
2.1.1 Усклађивање Одлуке о рачуноводственим политикама са законском и професионалном регулативом ...	5
2.1.1.1 Опис неправилности .....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
<b>2.2. Залихе недовршене производње.....</b>	<b>5</b>
2.2.1 Успостављање аналитичке евиденције залиха недовршене производње у пословним књигама. ....	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
<b>2.3. Остала краткорочна потраживања.....</b>	<b>6</b>
2.3.1 Успостављање аналитичке евиденције потраживања од извршитеља .....	6
2.3.1.1. Опис неправилности .....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.4. Накнада трошкова за исхрану у току рада .....</b>	<b>7</b>
2.4.1 Усклађивање обрачуна накнаде трошкова за исхрану запослених са законском и интерном регулативом ..	7
2.4.1.1 Опис неправилности.....	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
<b>2.5. Остали лични расходи .....</b>	<b>8</b>
2.5.1 Сачињавање налога за службени пут у земљи и иностранству са свим неопходним елементима .....	8
2.5.1.1 Опис неправилности.....	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3 Оцена мера исправљања.....	8
<b>2.6. Систем финансијског управљања и контроле .....</b>	<b>8</b>
2.6.1 Ажурирање Стратегије управљања ризицима .....	8
2.6.1.1 Опис неправилности.....	8
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
<b>2.7. Нематеријална имовина.....</b>	<b>10</b>
2.7.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине .....	10
2.7.1.1 Опис неправилности.....	10
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
<b>2.8. Основна средства.....</b>	<b>11</b>
2.8.1 Преиспитивање корисног века употребе основних средстава.....	11



2.8.1.1	Опис неправилности .....	11
2.8.1.2	Исказане мере исправљања .....	12
<b>2.9.</b>	<b>Некретнине, постројења и опрема у припреми .....</b>	<b>13</b>
2.9.1	Процена надокнадивог износа основних средстава у припреми .....	13
2.9.1.1	Опис неправилности .....	13
2.9.1.2	Исказане мере исправљања .....	13
2.9.1.3	Оцена мера исправљања .....	14
<b>2.10.</b>	<b>Залихе материјала и резервних делова .....</b>	<b>14</b>
2.10.1	Утврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова .....	14
2.10.1.1	Опис неправилности .....	14
2.10.1.2	Исказане мере исправљања .....	14
2.10.1.3	Оцена мера исправљања .....	15
<b>2.11.</b>	<b>Наплативост потраживања од купаца .....</b>	<b>15</b>
2.11.1	Процена наплативости потраживања у складу са професионалном регулативом .....	15
2.11.1.1	Опис неправилности .....	15
2.11.1.2	Исказане мере исправљања .....	15
2.11.1.3	Оцена мера исправљања .....	16
<b>2.12.</b>	<b>Ревалоризационе резерве .....</b>	<b>16</b>
2.12.1	Преиспитивање ревалоризационих резерви из ранијег периода .....	16
2.12.1.1	Опис неправилности .....	16
2.12.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
<b>2.13.</b>	<b>Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде .....</b>	<b>17</b>
2.13.1	Обрачунавање резервисања .....	17
2.13.1.1	Опис неправилности .....	16
2.13.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	17
<b>2.14.</b>	<b>Одложени приходи и примљене донације .....</b>	<b>18</b>
2.14.1	Рачуноводствено обухватање државних давања .....	18
2.14.1.1	Опис неправилности .....	18
2.14.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	18
<b>2.15.</b>	<b>Интерна ревизија .....</b>	<b>19</b>
2.15.1	Успостављање интерне ревизије .....	19
2.15.1.1	Опис неправилности .....	19
2.15.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	19
<b>3.</b>	<b>МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....</b>	<b>20</b>



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног водопривредног предузећа „Воде Војводине“, Нови Сад за 2022. годину, број: 400-809/2023-04/22-од 9. 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 IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године 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. Рачуноводствене политике**

**2.1.1 Усклађивање Одлуке о рачуноводственим политикама са законском и професионалном регулативом**

#### **2.1.1.1 Опис неправилности**

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 регулисало питање признавања, одмеравања и обелодањивања билансне позиције - биолошка средства, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и МРС 41 – Пољопривреда.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у циљу отклањања наведене неправилности, донео Одлуку о допунама одлуке о рачуноводственим политикама број V-73/4 од 29. јануара 2024. године, која је ступила на снагу 30. јануара 2024. године и у којој је регулисано питање признавања, одмеравања и обелодањивања билансне позиције - биолошка средства, чиме је поступљено у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и МРС 41 – Пољопривреда.

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

- 1) Одлука Надзорног одбора Предузећа о допунама одлуке о рачуноводственим политикама број V-73/4 од 29. јануара 2024. године;
- 2) Одлука о рачуноводственим политикама (пречишћен текст) од 30. јануара 2024. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2. Залихе недовршене производње**

**2.2.1 Успостављање аналитичке евиденције залиха недовршене производње у пословним књигама**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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. децембар 2022. године по количини и вредности.



Због непостојања аналитичке евиденције залиха недовршене производње, није било могуће потврдити да је Предузеће утврђивало стварну цену коштања залиха недовршене производње, нити да ли би цена коштања била нижа у односу на продајну цену и самим тим била основ за евидентирање у финансијској евиденцији, како је прописано у параграфу 9. МРС 2 – Залихе, према којем се залихе одмеравају по нижој од следеће две вредности – набавној вредности/цени коштања или нето остваривој вредности.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, успоставило аналитичку евиденцију залиха недовршене производње у пословним књигама за 2023. годину.

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

- 1) Налог за књижење број 70-143 од 31. децембра 2023. године;
- 2) Пријемнице број 1 у магацин 15 - расадник Поћас бара, Бачки Моноштор и магацин 16 - расадник Клек, Зрењанин;
- 3) Лагер листе за оба наведена магацина са стањем на дан извештајног периода – 31. децембра 2023. године;
- 4) Аналитичке картице промета магацина по контима са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- 5) Аналитичка картица конта недовршене производње са стањем на дан 31. децембра 2023. године;
- 6) Попис залиха недовршене производње у расаднику Поћас бара, Бачки Моноштор и расаднику Клек, Зрењанин број 02-191 са стањем на дан 31. децембар 2023. године.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3. Остала краткорочна потраживања**

#### **2.3.1 Успостављање аналитичке евиденције потраживања од извршитеља**

##### **2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је, током ревидираног периода, вршило појединачне уплате на име предујма за извршитеље ради покретања поступака против извршних 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 комитената, 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 потраживања од дужника у наведеном износу.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, у пословним књигама, успоставило аналитичку евиденцију потраживања од извршитеља која се ангажују у



поступцима против дужника, почев од 2024. године, чиме се олакшава праћење и усаглашавање стања.

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

- 1) Аналитички преглед по контима за сваког појединачног извршитеља;
- 2) Појединачне аналитичке картице пословних партнера - извршитеља - Исидора Ранковић, пр јавни извршитеља Београд, Горан Милосављевић, пр, јавни извршитељ Панчево, Горан Милосављевић, пр јавни извршитељ Србобран;
- 3) Налози за књижење број 115/2 од 4. јануара 2024. године, број 24/6 од 9. јануара 2024. године, 24/8 од 11. јануара 2024. године, број 24/11 од 16. јануара 2024. године;
- 4) Изводи банака број 2 од 4. јануара 2024. године, број 6 од 9. јануара 2024. године, број 8 од 11. јануара 2024. године, број 11 од 16. јануара 2024. године.

### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Накнада трошкова за исхрану у току рада**

### **2.4.1 Усклађивање обрачуна накнаде трошкова за исхрану запослених са законском и интерном регулативом**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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, Предузеће није укључило одговарајући фонд сати рада, као обавезни елемент обрачуна, наведено је имало за последицу више обрачунату и исплаћену накнаду трошкова 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.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило корекцију у апликативном софтверу у делу обрачуна накнада трошкова за исхрану запослених у току рада, чиме је ускладило обрачун поменутих накнада за одредбама Колективног уговора и Закона о раду.

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

- 1) Месечни обрачунски листови појединих запослених за месец јануар 2024. године;
- 2) Подаци (званично објављени) о просечној бруто заради запослених.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.5. Остали лични расходи**

### **2.5.1 Сачињавање налога за службени пут у земљи и иностранству са свим неопходним елементима**

#### **2.5.1.1 Опис неправилности**

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 (пређену релацију-километражу, време поласка и доласка, опис задатака због којих је запослени упућен на службени пут, извештај о обављеном службеном путу, регистарске ознаке возила који се користи), 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.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Интерно упутство за накнаду трошкова по основу службеног пута од 25. јануара 2024. године.

Запослени у Предузећу су упознати са начином сачињавање обрачуна накнаде трошкова по основу службеног пута, обавезним пољима која треба попуњавати, као и са прилозима који се достављају као веродостојна документација и основ за исплату, све у складу са одредбама Колективног уговора Предузећа.

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

- 1) Интерно упутство Предузећа за накнаду трошкова по основу службеног пута од 25. јануара 2024. године;
- 2) Појединачни путни налози: број III -146/9 од 22. јануара 2024. године, број 02-14 од 18. јануара 2024. године, број 1451 од 3. јануара 2024. године, са приложеним извештајем са службеног пута и извештајем о кретању возила.

#### **2.5.1.3 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**

## **2.6. Систем финансијског управљања и контроле**

### **2.6.1 Ажурирање Стратегије управљања ризицима**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

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.





### 2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило, да је закључило Уговор о набавци услуге Унапређење корпоративног управљања у ЈВП „Воде Војводине“ – Управљање пословним ризицима у ЈВП „Воде Војводине“, са добављачем – „Findev XS“ број 6-81/32-9-23 од 25. априла 2023. године, којим су активности финансијског управљања и контроле организоване у две фазе.

У оквиру прве фазе, предвиђене активности су реализоване и то:

- анализа идентификованих ризика у пословним процесима ЈВП „Воде Војводине“ и дефинисање категорије ризика;
- израда матрице ризика на основу које се утврђује процена значаја ризика, односно вредновање;
- израда скале вредновања за вероватноћу настанка штетног догађаја, за утицај нежељеног догађаја, за утицај успостављених контролних инструмената, као и за укупан утицај инхерентног и резидуалног ризика;
- дефинисање начина поступања по ризицима у зависности од важности ризика;
- дефинисање начина праћења и извештавања, као и улоге, овлашћења и одговорности запослених за управљање ризицима у складу са интерним актима ЈВП „Воде Војводине“;
- дефинисање кључних показатеља успешности процеса управљања ризицима;
- предлог за израду образаца за управљање ризицима за идентификоване ризике.

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

- 1) Уговор о набавци услуге Унапређење корпоративног управљања у ЈВП „Воде Војводине“ – Управљање пословним ризицима у ЈВП „Воде Војводине“ закљученим са добављачем – „Findev XS“ број 6-81/32-9-23 од 25. априла 2023. године;
- 2) Записник о примопредаји првог међуфазног извештаја „Унапређење ефикасности управљања ризицима у ЈВП „Воде Војводине“ број II-26/198-1 од 7. децембра 2023. године;
- 3) Извештај - Унапређење ефикасности управљања ризицима у ЈВП „Воде Војводине“ – I фаза, број II-26/198-1 од 7. децембра 2023. године.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, Предузеће је образложило да је друга фаза активности у току, а све активности које су планиране и које ће бити предузете обухватају:

- израду Регистра ризика;
- израду предлога за ревидирање Стратегије управљања ризицима;
- израду предлога Правилника о управљању ризицима у ЈВП „Воде Војводине“;
- израду финалног извештаја са препорукама и сугестијама за унапређење.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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.

## **2.7. Нематеријална имовина**

### **2.7.1. Преиспитивање корисног века употребе нематеријалне имовине**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

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 преиспитивање 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.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је Решењем о образовању Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава, број V-79/580-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године, формирана поменута Комисија, коју чине запослени у Предузећу (осам лица).

Комисија ће стручном проценом извршити преиспитивање корисног века употребе основних средстава – (нематеријалне имовине) која је потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, стопе амортизације, биће прилагођене новим околностима.

Комисија ће о извршеној процени корисног века трајања основних средстава – (нематеријалне имовине) сачинити Извештај који ће бити основ за одређивање стопа амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа и исте доставити Служби за рачуноводство и финансијске послове.

Комисија је сачинила Извештај о извршеној процени века трајања основних средстава – (нематеријалне имовине) од 28. новембра 2023. године, уз који је приложена табела у електронском облику (ексел). Извештај је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29. јануара 2024. године.

На предлог Комисије, део основних средстава – (нематеријалне имовине) је расходован, што је усвојено Одлуком Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29. јануара 2024. године. Расходовање основних средстава – (нематеријалне



имовине) је евидентирано у пословним књигама Предузећа, налогом за књижење број 70-144-2023 од 31. децембра 2023. године.

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

- 1) Решење о образовању Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-79/580-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године;
- 2) Извештај о извршеној процени века трајања основних средстава од 28. новембра 2023. године, уз који је приложена табела у електронском облику (ексел);
- 3) Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29. јануара 2024. године;
- 4) Одлука Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29. јануара 2024. године;
- 5) Налог за књижење број 70-144-2023 од 31. децембра 2023. године.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, Предузеће је образложило да ће на основу усвојеног Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава, извршити измене у пословним књигама по питању корисног века трајања основних средстава и утврђене нове вредности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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.

## **2.8. Основна средства**

### **2.8.1 Преиспитивање корисног века употребе основних средстава**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

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..



### 2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је Решењем о образовању Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава, број V-79/580-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године, формирана Комисија коју чини запослени у Предузећу (осам лица).

Комисија ће стручном проценом извршити преиспитивање корисног века употребе основних средстава – (опреме) која је потпуно амортизована и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, стопе амортизације, биће прилагођене новим околностима.

Комисија ће о извршеној процени корисног века трајања основних средстава (опреме) сачинити Извештај који ће бити основ за одређивање стопа амортизације у складу са рачуноводственим политикама Предузећа и исте доставити Служби за рачуноводство и финансијске послове.

Комисија је сачинила Извештај о извршеној процени века трајања основних средстава – (опреме) од 28. новембра 2023. године, уз који је приложена табела у електронском облику (ексел). Извештај је усвојио Надзорни одбор Предузећа, доношењем Одлуке о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29. јануара 2024. године.

На предлог Комисије, део основних средстава – (опреме) је расходуван, што је усвојено Одлуком Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29. јануара 2024. године. Расходовање основних средстава – (опреме) је евидентирано у пословним књигама Предузећа, налогом за књижење број 70-144-2023 од 31. децембра 2023. године.

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

- 1) Решење о образовању Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-79/580-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године;
- 2) Извештај о извршеној процени века трајања основних средстава од 28. новембра 2023. године, уз који је приложена табела у електронском облику (ексел);
- 3) Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава број V-73/5 од 29. јануара 2024. године;
- 4) Одлука Надзорног одбора Предузећа о расходу и отуђењу основних средстава број V-73/8 од 29. јануара 2024. године;
- 5) Налог за књижење број 70-144-2023 од 31. децембра 2023. године.

У Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности, Предузеће је образложило да ће на основу усвојеног Извештаја Комисије за преиспитивање корисног века трајања основних средстава, извршити измене у пословним књигама по питању корисног века трајања основних средстава и утврђене нове вредности.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.



Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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.

## **2.9. Некретнине, постројења и опрема у припреми**

### **2.9.1 Процена надокнадивог износа основних средстава у припреми**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

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 вршило процену да ли постоје било какве знаке 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.

#### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће формирало Комисију, Решењем о образовању Комисије за процену некретнина, постројења и опреме у припреми, број V-79/582-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године, а коју чине запослени у Предузећу (четири лица).

У Решењу је утврђено да ће Комисија извршити процену некретнина, постројења и опреме у припреми, код којих није било промена у току 2022. године, а из ког разлога је могло доћи до умањења вредности, сходно МРС 36 – Умањење вредности имовине. О извршеној процени, Комисија ће сачинити Извештај и доставити га Служби за рачуноводство и финансијске послове.

Комисија је сачинила Извештај о извршеној процени надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми од 24. новембра 2023. године, који је усвојен Одлуком о обезвређењу инвестиција у току, Надзорног одбора Предузећа, број V-73/9 од 29. јануара 2024. године.

У Извештају о извршеној процени надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми, констатовано је да следеће инвестиције треба обезвредити:

- Идејни пројекат насипа д.о. Дунава Беоцин-Черевих у износу од 3.525 хиљада динара - инвестиција није у току, а због застарелости пројектне документације вредност инвестиције треба у потпуности обезвредити;
- Изградња црпне станице Песир-Падеј у износу од 52 хиљаде динара;
- Изградња црпне станице Катахат у Падеју у износу од 15 хиљада динара.

Инвестиција изградња ЦС Чик је по процени Комисије и даље у току.



Обезвређење некретнина, постројења и опреме у припреми је евидентирано у пословним књигама Предузећа, налогом за књижење број 70-153-2023 од 31. децембра 2023. године, на терет расхода у укупном износу од 3.592 хиљаде динара.

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

- 1) Решење о образовању Комисије за процену некретнина, постројења и опреме у припреми број V-79/582-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године;
- 2) Извештај о извршеној процени надокнадивог износа некретнина, постројења и опреме у припреми од 24. новембра 2023. године;
- 3) Одлука о обезвређењу инвестиција у току, Надзорног одбора Предузећа број V-73/9 од 29. јануара 2024. године;
- 4) Налог за књижење број 70-153-2023 од 31. децембра 2023. године.

### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10. Залихе материјала и резервних делова**

### **2.10.1 Утврђивање нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

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.

Поменуते 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.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Предузеће, Решењем о образовању Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, број V-79/581-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године, формирало Комисију, коју чине запослени у Предузећу (шест лица).

У Решењу је утврђено да ће Комисија извршити процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, о извршеној процени сачинити Извештај и доставити га Служби за рачуноводство и финансијске послове.

Комисија је сачинила Извештај о стању залиха у магацину од 27. новембра 2023. године, у којем су залихе груписане у шест група (прва група-резервни делови за рефуларне пловне багере типа ИНС Converg В300, друга група – резервни делови и потрошни материјал који се уграђују са потребама ради несметаног функционисања и одржавања свих објеката хидросистема ДТД, трећа група – резервни делови за тракторе и прикључне машине, четврта





група – вијци и навртке, пета група – артикли који су били на стању у 2022. године и исти су утрошени у 2023. години, шеста група- резервни делови за пловне косачице, масти, уља и техничке течности, опрема за радове на висини и за моторна возила).

За све поменуте групе, Комисија је констатовала да се вредност залиха није мењала, јер није дошло до промена тржишних цена истих, као и да ће наведене залихе бити на стању све док се не укаже потреба за њиховом употребом.

Надзорни одбор Предузећа је усвојило Извештај Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, Одлуком број V-73/6 од 29. јануара 2024. године.

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

- 1) Решењем о образовању Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, број V-79/581-23, које је донео Директор Предузећа, дана 12. октобра 2023. године
- 2) Извештај о стању залиха у магацину од 27. новембра 2023. године;
- 3) Одлука Надзорног одбора број V-73/6 од 29. јануара 2024. године о усвајању Извештаја Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара.

### **2.10.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће није образложило нити документовало на који начин је утврдило да није дошло до промена тржишних цена поменутих залиха материјала и резервних делова.

## **2.11. Наплативост потраживања од купаца**

### **2.11.1 Процена наплативости потраживања у складу са професионалном регулативом**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

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.

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.

#### **2.11.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је донело Одлуку о допунама одлуке о рачуноводственим политикама, која је ступила на снагу 30. јануара 2024. године, у којој су усклађене рачуноводствене политике за потраживања од купаца у складу са професионалном регулативом.



Такође је извршило набавку услуга – процена вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, наруџбеницом број 6-81/147-3-23 од 16. новембра 2023. године, закљученом са предузећем „Ваш ревизор“ доо, Београд.

Предузеће „Ваш ревизор“ доо, Београд је, дана 31. јануара 2024. године, сачинило Извештај о процени ефеката примене стандарда МСФИ 9 - Финансијски инструменти за ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембра 2023. године.

У поменутом Извештају је изнето да је извршен обрачун очекиваних губитака по основу потраживања за извршену продају у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти и то применом тзв. појединостављеног приступа, који је од стране МСФИ 9 дефинисан као обавезан за краткорочна потраживања по основу продаје добара и услуга код којих нема или се не евидентира значајна компонента финансирања.

Обрачун исправке вредности извршен је уз употребу тзв. матрице резервисања која се користи за обрачун исправке вредности потраживања на групној основи. Матрица резервисања има за циљ да се утврде стопе очекиваних кредитних губитака за утврђене групе доспелости, те да се оне примене на салдо бруто потраживања по истим групама доспелости на дан биланса стања и на тај начин обрачуна нови салдо исправке вредности. Разлика утврђена у односу на претходно стање евидентира се преко рачуна биланса успеха.

На основу добијеног Извештаја о процени ефеката примене стандарда МСФИ 9 - Финансијски инструменти за ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад, са стањем на дан 31. децембра 2023. године, Предузеће је извршило евидентирање исправке вредности потраживања у пословним књигама, налогом за књижење број 70-155 од 31. децембра 2023. године у износу од 363 хиљаде динара.

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

- 1) Наружбеница број 6-81/147-3-23 од 16. новембра 2023. године закључена са предузећем „Ваш ревизор“ доо, Београд, за набавку услуга – процена вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти;
- 2) Извештај о процени ефеката примене стандарда МСФИ 9 - Финансијски инструменти за ЈВП „Воде Војводине“, Нови Сад са стањем на дан 31. децембра 2023. године, који је сачињен 31. јануара 2024. године;
- 3) Налог за књижење број 70-155 од 31. децембра 2023. године.

### **2.11.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.12. Ревалоризационе резерве**

### **2.12.1 Преиспитивање ревалоризационих резерви из ранијег периода**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

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 трошкове продаје биолошког средства, укључује се у биланс успеха за период у ком је настао.

На тај начин, више су исказане ревалоризационе резерве, а мање резултат из ранијег периода у износу од 88.249 хиљада динара.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду извршити процену да ли наведена неправилност представља материјално значајну грешку, у складу са прописаним прагом материјалности и у складу са тим извршити одговарајуће књижење у пословним књигама.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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. Дугорочна резервисања за отпремнине и јубиларне награде**

### **2.13.1 Обрачунавање резервисања**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

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 стопа 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 укалкулисаних дугорочних резервисања, као и расходи по основу укалкулисаних дугорочних резервисања, на дан извештајног периода за износ од 786 хиљада динара.

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.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће у наредном периоду, извршити обрачун дугорочних резервисања за отпремнине и јубиларне награде за 2023. годину, узимајући у обзир све актуарске претпоставке,



односно стопу флукуације, након чега ће се извршити евидентирање дугорочних резервисања у пословним књигама.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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. Одложени приходи и примљене донације**

### **2.14.1 Рачуноводствено обухватање државних давања**

#### **2.14.1.1 Опис неправилности**

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.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће, у наредном периоду, донети одлуку о укидању одложених прихода (рачуна 495) у корист прихода од донација (рачун 640), за износ од 3.321 хиљаде динара који потиче из ранијег периода и након тога спровести одговарајућа књижења у пословним књигама у складу са МРС 20- Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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 која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године**

## **2.15. Интерна ревизија**

### **2.15.1 Успостављање интерне ревизије**

#### **2.15.1.1 Опис неправилности**

У Предузећу није успостављена интерна ревизија на начин прописан Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Прегледом Одазивног извештаја број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, као и Акционог плана Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. фебруара 2024. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће, у наредном периоду, успоставити интерну ревизију у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и доставити уговоре о раду.

Предузеће је именовало лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план Предузећа за предузимање мера на исправљању неправилности број IV 51/225-24 од 9. 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 сачинио субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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 рока од 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**

**4. март 2024. године**