



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-817/2023-04/25
Београд, 26. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.1. Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.2. Попис имовине и обавеза	4
2.2.1. Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања	4
2.2.1.1. Опис неправилности	4
2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.3. Некретнине, постројења и опрема	6
2.3.1. Није исказало вредност земљишта	6
2.3.1.1. Опис неправилности	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.4. Залихе	6
2.4.1. Није вршена процена залиха	6
2.4.1.1. Опис неправилности	6
2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.5. Потраживања по основу продаје	7
2.5.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	7
2.5.1.1. Опис неправилности	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.6. Потраживања по основу продаје	7
2.6.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	7
2.6.1.1. Опис неправилности	7
2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.7. Дугорочна резервисања	8
2.7.1. Није вршен обрачун резервисања	8
2.7.1.1. Опис неправилности	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.8. Одложене пореске обавезе	8



2.8.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	8
2.8.1.1. Опис неправилности	8
2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
2.9. Одложене пореске обавезе	9
2.9.1. Погрешно рачуноводствено обухватање	9
2.9.1.1. Опис неправилности	9
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш за 2022. годину број: 400-817/2023-04/21 од 2. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала немодификовано мишљење.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 5158 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. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Неусаглашеност интерних аката са актима више правне снаге

2.1.1.1. Опис неправилности

Правилником о рачуноводству Предузеће није уредило:

- Претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема и

- Потраживања по основу продаје у складу са захтевима МСФИ 9 - Финансијски инструменти.

Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2024. године Предузеће је навело да је усвојило Правилник о рачуноводству број 5116 од 9. фебруара 2024. године којим је утврдило претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизације за различите врсте сталних средстава у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Истим актом Предузеће је уредило политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје у складу са захтевима одељка 5.5 МСФИ 9 - Финансијски инструменти. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Правилник о рачуноводству број 5116 од 9. фебруара 2024. године.

2.1.1.3. 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

2.2. Попис имовине и обавеза

2.2.1. Није вршено усклађивање стања по попису и књиговодственог стања

2.2.1.1. Опис неправилности

Утврђене су неправилности код пописа имовине и обавеза и то:

- Именовани поједини чланови комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;



- Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности што није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине у износу 21.233 хиљаде динара и није ускладило стварно стање са књиговодственим стањем ванбилансне имовине исказано у главној књизи у износу од 29.200 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да пре сачињавања Решења о именовању чланова пописних комисија вршиће се претходна провера свих предлога са циљем избегавања уочених неправилности. Предлагачи састава пописних комисија достављају Служби правних послова предлоге за лица која нису задужена за имовину или рукују истом.

Предузеће ће формирати пописне листе које се састоје из два дела и то тако да први део садржи информације о количинама пописане имовине, а други информације о количинском и вредносном обрачунавању пописане имовине, стању по књигама и разликама између пописних и књиговодствених података како количински тако и вредносно. Оба дела пописне листе својим потписом потврђују чланови пописне комисије

Елаборат о извршеном попису је проширен подацима о стварном стању утврђеном пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, као и пратећим извештајима пописних комисија који су саставни део елабората и садрже информације о вишковима, мањковима, изјашњењима рачунополагача и предлозима за књижење.

Предузеће је формирало посебну Комисију за попис ванбилансне имовине са циљем усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем исказаним у главној књизи. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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.



2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Није исказало вредност земљишта

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 75.535 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуна амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуна амортизације.

Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно прибављени.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће у току 2024. године вршити процену целокупне имовине. Елаборат о процени садржаће процену вредности некретнина, постројења и опреме. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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.

2.4. Залихе

2.4.1. Није вршена процена залиха

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће формирати комисију са задатком извршења тестирања залиха материјала, алата и ситног инвентара са циљем исказивања нето оствариве вредности. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.



Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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.

2.5. Потраживања по основу продаје

2.5.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у износу од 56.011 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање потраживања из специфичних послова у наведеном износу.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате евидентирати на рачун главне књиге - остала потраживања из специфичних послова у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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.

2.6. Потраживања по основу продаје

2.6.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 54.606 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва,



задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће потраживања на име обрачунате законске затезне камате евидентирати на рачун главне књиге потраживања за камату и дивиденде у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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. Дугорочна резервисања

2.7.1. Није вршен обрачун резервисања

2.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће извршити резервисања на име јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Докази: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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. Одложене пореске обавезе

2.8.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.8.1.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак. У



финансијским извештајима за 2022. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљаде динара и одложене пореске обавезе у износу од 15.782 хиљада динара.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће извршити пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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. Одложене пореске обавезе

2.9.1. Погрешно рачуноводствено обухватање

2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало трошкове воде по рачунима добављача у износу од 2.496 хиљада динара уместо на рачуну трошкови осталих производних услуга (за извршене комуналне услуге), што није у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове осталих производних услуга, а више исказало трошкове материјала за израду у наведеном износу.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 5158 од 9. фебруара 2023. године Предузеће је навело да ће трошкове осталих производних услуга евидентирати у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Сви трошкови из претходног става биће књижени на рачун главне књиге – трошкови осталих производних услуга. Акционим планом је одређено да је шеф Службе рачуноводства у Предузећу лице одговорно за предузимање мера исправљања, а рок за предузимање мера је 30. јун 2024. године.

Доказ: Акциони план за отклањање неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Медиана“, Ниш број 5157 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 Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш. 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 Јавно комунално предузеће „Медиана“, Ниш задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
26. фебруар 2024. године