



Јавно комунално предузеће Градски водовод Прокупље

Браће Стојановић бр.14, 18400 Прокупље
Телефон: 027 321 788. Емаил: jkpvodovodpk@gmail.com
Матични број: 21830445, ПИБ: 113242173
Текући рачун: 265-3300310029309-62

Јавно комунално предузеће
Градски водовод
Број 362
30.01.2025 год.
Прокупље



БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно Комунално предузеће „Градски Водовод“Прокупље,Браће Стојановића 14, подноси

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

Финансијских извештаја и правилности пословања Јавног Комуналног Предузећа „Градски Водовод“
Прокупље

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1229/2024-04(23) од 29.10.2024.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца, у износу од 1.519 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.519 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4). Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата на начин да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца, у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 11).
----	--	---

	Опис мере исправљања	Предузеће је авансне уплате купаца прекњижило у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике(са конта 204 на конто 430 аванси).
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 80 000106 од 31.12.2024 године Попис потражних салда на дан 31.12.2024 Налог за књижење 80 000100 од 31.12.2024 Попис потражних салда-204 Налог за књижење 80 000099 од 31.12.2024 Аналитички конто 204.10.00464,5 Налог за књижење 80 000114 од 01.01.2024 Налог за књижење 80 000113 од 01.01.2024 Налог за књижење 80 000112 од 01.01.2024 Попис потражних салда на дан 01.01.2024
2	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 374 хиљаде динара на рачуну Потраживања од купаца физичких лица, уместо на рачуну Потраживања за камату и дивиденде, што није у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје, а мање друга потраживања у наведеном износу (Напомена број 3.2.1.4). Препоручује се Предузећу да обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање потраживања од купаца евидентира у складу одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 13).
	Опис мере исправљања	Предузеће је камату прекњижило у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 1 Закона о рачуноводству (са конта 204 на конто 220)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 80 000101 од 31.12.2024 године Аналитички конто 662.1.07,0 - камата Налог за књижење 80 000111 од 01.01.2024 Аналитички конто 662.1.07,0 Аналитичко конто 220
3	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака и остале трошкове извршног поступка евидентирало на рачуну Трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну Остала краткорочна потраживања, што није у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило остала краткорочна потраживања, у износу од најмање 941 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.5).
	Опис мере исправљања	Предузеће је књижило у складу са члановима 18 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике(Трошкови судских извршитеља прекњижени су са 550390 на 228 Остала краткорочна потраживања)-аналитички по извршитељима
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 80 000103 од 31.12.2024.године Аналитички конто 550,3.9,0 Промет аналитичких конта 01.01.2024-31.12.2024

4	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка у износу од 494 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Трошкови непроизводних услуга, што није у складу са члановима 44 и 46 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. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање трошкови непроизводних услуга у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6)
	Опис мере исправљања	Предузеће је трошкове на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка књижило у складу са члановима 44 и 46 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 (са конта 576 на конто 550-трошкови адвокатских услуга)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 80 000076 Аналитички конто 550.1.01,6 Аналитички конто 576.1.00,3
5	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име електричне енергије из 2022. године по закљученом Споразуму о регулисању дуга, у износу од 464 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Расходи, што није у складу са члановима 46 и 48 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. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6).
	Опис мере исправљања	Трошкови електричне енергија из ранијих година по споразуму прекњижи су са 424 на 592
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење 80 000102 Аналитички конто 424.1.03,0
6	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Уговори о раду појединих запослених не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.2.2). Препоручује се Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако да у уговоре о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања (Напомена број 3.2.2.2.2 – Препорука број 20).
	Опис мере исправљања	Почев од 13.12.2024.године кренуло се са усклађивањем уговора о раду са одредбама Закона о раду
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о раду број 5769 од 13.12.2024. Уговор о раду број 5770 од 13.12.2024. Уговор о раду број 5805 од 16.12.2024

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4)	<i>Предузеће ће у напоменама уз финансијске извештаје за 2024.годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања према броју и укупном износу потраживања</i>	<i>ВД директор,руководилац економског сектора</i>	<i>До састављања финансијских извештаја за 2024.годину</i>
2	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд, у износу од 1.857 хиљада динара и да износ неусаглашених обавеза није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.9).	<i>Предузеће ће пре састављања финансијских извештаја за 2024.годину усагласити обавезе по основу финансијског лизинга и обелоданити износ неусаглашених обавеза у напоменама уз финансијске извештаје за 2024.годину</i>	<i>ВД директор,руководилац економског сектора</i>	<i>До састављања финансијских извештаја за 2024.годину</i>

3	Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд, 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 (Напомена број 3.1.1)	<i>Предузеће ће покренути процес увођења система финансијског управљања и контроле</i> <i>Донета је одлука о формирању радне групе и руководиоца за ФУК</i> <i>Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле биће доатаљен министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију</i> <i>Доказ: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, број 281 од 27.01.2025. године</i>	ВД директор	До састављања финансијски извештаја за 2024. годину приложиће одлуке и акциони план за увођење система ФУК Годишњи извештај о систему ФУК послаћемо након његовог подношења.
4	Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је следеће: - Одлуком о попису и образовању комисије за попис, именовано је лице за председника комисије за попис обавеза и потраживања које рукује имовином, односно задужено је за имовину која се пописује. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Пописне листе постројења и опреме не садрже све податке у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже:	<i>Предузеће ће спровести све препоруке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</i> <i>Доказ : Одлука о попису за 2024. годину</i>	ВД Директор, Председник централне пописне комисије	До састављања финансијског извештаја за 2024. годину

	вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа; - Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 377 од 30. јануара 2024. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству; - Извештај комисије за отпис и расход, број 499 од 8. фебруара 2024. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица и није део извештаја централне пописне комисије број 377 од 30. јануара 2024. године, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1).			
--	--	--	--	--

5	Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које на дан 31. децембар 2023. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века постројења и опреме у складу са параграфом 17.18 – 17.21 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП 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 52.937 хиљада динара, што чини 41% укупне набавне вредности постројења и опреме. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.2).	<i>Предузеће ће извршити преиспитивање преосталог корисног века употребе постројења и опреме</i> <i>Донета је одлука о формирању комисије из редова запослених за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме</i> <i>Број 283 од 27.01.2025.године</i> <i>Доказ: Одлука о формирању комисије</i>	<i>ВД директор, комисија, главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијских извештаја за 2024.годину</i>
---	--	---	---	---

6	Увидом у картице основних средстава: трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли и таруп и трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли, утврђено је да је Предузеће два пута евидентирало повећање отписане вредности средстава на име обрачунате амортизације за 2021. и 2022. годину, у укупном износу од 1.593 хиљаде динара и то приликом евидентирања наведених основних средстава у својим пословним књигама 31. јуна 2023. године и приликом вршења корекција у обрачуну амортизације. Поступајући на тај начин, Предузеће је мање исказало садашњу вредност наведених основних средстава, у укупном износу од 1.593 хиљаде динара. Такође, обрачун амортизације за 2023. годину за наведена основна средства извршен је од дана њиховог евидентирања у пословним књигама Предузећа, од јуна 2023. године, иако је Предузеће користило наведена основна средства у периоду пре евидентирања, што није у складу	<i>Предузеће је сторнирало више обрачунату амортизацију</i> <i>Доказ: Налог 80 000 107</i> <i>Службена белешка</i> <i>Аналитички конто 023.93005.52.8</i> <i>Аналитичко конто 023.93005.53.5</i>	Главни књиговођа	До састављања финансијских извештаја за 2024.годину

	са параграфом 17.20 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2).			
7	Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказану у износу од 4.838 хиљада динара (који се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ пренет Предузећу по деобном билансу 2022. године), код које није било промена у току 2022. и 2023. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода проценило да ли постоје било какви наговештаји да је вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у припреми умањена, нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено није у складу са захтевима параграфа 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.2).	<i>Извештај Руководиоца сектора Водоснабдевања.</i> <i>Предузеће ће на основу изјаве руководиоца сектора и извештаја централне пописне комисије и комисије за процену утврдити вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут“</i>	<i>Вд директор, надзорни одбор</i>	<i>До састављања финансијских извештаја за 2024. годину</i>

8	У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2023. године исказало залихе материјала, резервних делова и алата и ситног инвентара у износу од 15.698 хиљада динара, од чега се 3.514 хиљада динара (основни материјал у износу од 2.614 хиљада динара, водомери у износу од 403 хиљаде динара, резервни делови у износу од 271 хиљаде динара и алат и ситан инвентар на залихама у износу од 226 хиљада динара), односно 22% вредности, односи на почетно стање залиха које нису имале обрт у 2023. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност, у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4. Одељак 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП и одредбама члана 6 Правилника о рачуновоственим политикама Предузећа. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске	<i>Предузеће ће извршити процену нето оствариве вредности залиха</i> <i>Донета је Одлука о комисији за процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у складу са МРС одељак 27, број 282 од 27.01.2025. године</i> <i>Доказ: Одлука о комисији</i>	<i>Вд директор, комисија</i>	<i>До састављања за 2024. годину</i>

	извештаје за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.3).			
9	Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, у износу од најмање 1.300 хиљада динара, што није у складу са рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца и резултат текућег периода у износу од 1.300 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4	<i>Предузеће ће извршити процену старосне структуре потраживања физичких и правних лица. Предузеће ће процењивати потраживања физичких лица старија од годину дана, правних лица која су ликвидирана и сва она код којих постоји сумња за наплату: Књижење на konto 209 аналитички Доказ: Налог за књижење 80 000 120</i>	<i>Шеф мерно наплатне службе Главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024.годину</i>
10	Предузеће је обавезе по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду, у укупном износу од 856 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна Остале обавезе из пословања, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 37 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике ²⁰ , а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству ^б ,	<i>Извршено је прекњижавање са konta 439 на konto 482 Налог за књижење 80 000 108 Аналитички konto 439.1.00,4 Аналитички konto 439.101,1</i>	<i>Главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024.годину</i>

	наведене накнаде евидентира у оквиру рачуна Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Осим тога, Предузеће није наведене обавезе евидентирало на терет трошкова периода, иако је било дужно да их евидентира у оквиру рачуна Трошкови пореза и накнада у складу са чланом 44 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, чиме је мање исказало пословне расходе, а више исказало пословни резултат Предузећа у износу од 856 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.11).			
11	Предузеће није вршило разграничење прихода, у укупном износу од 7.531 хиљаде динара, од закупа гробних места и обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период према временском периоду на који се приход односи. По основу наплате десетогодишњег закупа гробних места у 2023. години, евидентирало је приход у износу од 491 хиљаде динара, а по основу обнове закупа гробних места за наредни десетогодишњи период,	<i>Предузеће ће Извршити разграничење закупа за плаћања гробних места за период од 10 година</i>	<i>Руководилац економског сектора Главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024.годину</i>

	у износу од 7.040 хиљада динара, као приход периода у коме је наплаћен, што није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству, којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате, као ни са члановима 38 и 50 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је преценило приходе од закупа гробног места у износу од 442 хиљаде динара и приходе од обнове закупа гробних места у износу од 6.336 хиљада динара, а потценило пасивна временска разграничења – унапред наплаћени приходи, у износу од 6.778 хиљада динара (Напомена број 3.2.2.1)			
12	Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години, налогом за књижење број 30-51 од 21. јануара 2024. године, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од	<i>Предузеће ће Извршити прекњижавање рачуна за трошкове електричне енергије са конта 513 на конто 592 Доказ: Налог за књижење 30 00 2803 Налог за књижење 30 000051 Налог за књижење 30 000033</i>	<i>Главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024. годину</i>

	2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1).			
13	У 2023. години, као ни у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда, што није у складу са одредбама Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.2.2.2).	<i>Предузеће ће вршити обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда Доказ: Изјава о ангажовању актуара за процену резервисања за отпремнине запослених и јубиларних награда, број 284 од 27.01.2025.године</i>	<i>Вд Директор</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024.годину</i>
14	Предузеће није донело акте чијом би се применом ближе уредили начин и услови наплате потраживања и обрачун и исплата зарада, што није у складу са чланом 12 став 1 тачка 10 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору	<i>Предузеће ће донети Правилнике за наплату потраживања и обрачун и исплату плата Доказ: Изјава ВД директора број 319 од 28.01.2025.године Изјава Вд директора број 318 од 28.01.2025.године</i>	<i>ВД Директор</i>	<i>До 28.02.2025.године</i>
15	Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о	<i>Предузеће ће устројити евиденцију о рекламацијама Предузеће је донело одлуку о вођењу евиденције о рекламацијама</i>	<i>ВД Директор</i>	<i>До 15.02.2025.године</i>

	заштити потрошача (Напомена број 3.2.1.4).	Доказ:Изјава ВД директор број 320 од 28.01.2025.године		
16	Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Увећана зарада по основу минулог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2)	Исправљен је систем обрачуна зарада у складу са Законом о раду Почев од зараде за октобар 2024.године Доказ:Обрачунски листићи за октобар 2024.године Обрачунски листићи за новембар 2024.године Захтев програмеру за корекцију зарада од 19.07.2024.године Програмер је исправио обрачун зарада почев од зараде за октобар 2024.године	Обрачунски радник	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину
17	У 2023. години, Предузеће није укључило сва примања из радног односа у основицу за обрачун накнаде зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора и на дан празника који је нерадни дан, односно топли оброк и регрес, што није у складу са одредбама члана 114 став 1, а у вези са чланом 105 Закона о раду. Укупно обрачунате и исплаћене накнаде по овом основу износе 11.034 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2).	Исправљен је систем обрачуна зарада у складу са Законом о раду Доказ:обрачунски листићи за октобар 2024.године Обрачунски листићу за новембар 2024.године Захтев програмеру за корекцију зарада од 19.07.2024.године Програмер је исправио обрачун зарада почев од зараде за октобар 2024.године	Обрачунски радник	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

18	Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобра – новембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.2).	Доказ.: Обавештење о броју запослених број 296 од 27.01.2025.године	Руководилац правног сектора	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину
19	Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица за извршене услуге испоруке воде, али не и за потраживања од купаца – правних лица. Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, као ни са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.2.3)	Програмер је извршио зарачунавање законске камате Доказ:Захтев број 295 од 27.01.2025.године	Шеф мерно наплатне службе	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

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

Тачка 3. Доказ: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљање и контроле, број 281 од 27.01.2025.године

Тачка 4. Доказ : Одлука о попису за 2024.годину

Тачка 5 Доказ Одлука о формирању комисије из редова запослених за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме Број 283 од 27.01.2025.године

Тачка 6. Доказ: Налог 80 000 107, Службена белешка, Аналитички конто 023.93005,52.8, Аналитичко конто 023.93005.53,5

Тачка 7 Доказ Извештај руководиоца сектора водоснабдевања

Тачка 8. Доказ Одлука о комисији за процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у складу са МРС одељак 27, број 282 од 27.01.2025.године

Тачка 9 Доказ Налог за књижење 80 000 120

Тачка 10 Доказ налог за књижење Налог за књижење 80 000 108, Аналитички конто 439.1.00,4, Аналитички конто 439.101,1

Тачка 12 Доказ налог за књижење Налог за књижење 30 00 2803, Налог за књижење 30 000051, Налог за књижење 30 000033

Тачка 13 Доказ: Изјава о ангажовању актуара за процену резервисања за отпремнине запослених и јубиларних награда, број 284 од 27.01.2025.године

Изјава ВД директора број 319 од 28.01.2025.године

Тачка 14. Доказ Изјава Вд директора број 318 од 28.01.2025.године

Изјава ВД директора број 319 од 28.01.2025.године

Тачка 15 Доказ: Изјава ВД директор број 320 од 28.01.2025.године

Тачка 16 Доказ: Обрачунски листићи за октобар 2024.године

Обрачунски листићи за новембар 2024.године

Меил програмеру за корекцију зарада од 19.07.2024.године

Тачка 17 Доказ: обрачунски листићи за октобар 2024.године

Обрачунски листићу за новембар 2024.године

Меил програмеру за корекцију зарада од 19.07.2024.године

Тачка 18 Доказ.: Обавештење о броју запослених број 296 од 27.01.2025.године

Тачка 19 Доказ: Захтев број 295 од 27.01.2025.године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Препоручује се Предузећу да евидентира непокретности у својим пословним књигама у складу са уговором о давању на коришћење непокретности у јавној својини и Одлуком Скупштине града Прокупља (Напомена брј 3.1.1 – Препорука број 2).	<i>Предузеће ће Укњижити непокретности дате на коришћење у складу са Одлуком скупштине града Проверити на који начин скупштина града евидентира ову непокретност у својим пословним књигама. Ако је то некретнина дата на коришћење укњижити као ванбилансну евиденцију 889 – Имовина код других субјеката/ 899 - Обавезе за имовину код других</i>	<i>Руководилац економског сектора</i>	<i>До 31.12.2025.године</i>
2	Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и	<i>Предузеће ће покренути процес увођења система финансијског управљања и контроле Донета је одлука о формирању радне групе и руководиоца за ФУК Доказ: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљање и контроле, број 281 од 27.01.2025.године</i>	<i>Вд директор</i>	<i>До 31.12.2025.године</i>

	контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3). ...			
3	Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 5).	<i>Предузеће ће Донети одлуку о Успостављању Интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</i>	ВД директор	<i>До израде новог правилника о систематизацији радних места ЈКП Градски Водовод Прокупље</i>

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

- Тачка 2 Доказ: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљање и контроле, број 281 од 27.01.2025.године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ЈКП Градски Водовод Прокупље



В.Д. Директора

Игор Вучић



Јавно комунално предузеће Градски водовод Прокупље

Браће Стојановић бр.14, 18400 Прокупље
Телефон: 027 321 788. Емаил: jkrvodovodpk@gmail.com
Матични број: 21830445, ПИБ: 113242173
Текући рачун: 265-3300310029309-62

Јавно комунално предузеће
Градски водовод
Број 470
07.02 2025 год.
прокупље

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно Комунално предузеће „Градски Водовод“ Прокупље, Браће Стојановића 14, подноси:

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Финансијских извештаја и правилности пословања Јавног Комуналног Предузећа „Градски Водовод“
Прокупље број 362 од 30.01.2025.године

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1229/2024-04(23) од 29.10.2024.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја
Резиме налаза, и мере исправљања:

1

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће авансне уплате купаца, исказане у аналитичкој евиденцији потраживања од купаца, у износу од 1.519 хиљада динара, евидентирало као смањење потраживања од купаца (правних и физичких лица), што није у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило примљене авансе и потраживања од купаца у земљи у укупном износу од 1.519 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4). Препоручује се Предузећу да рекласификује износ авансних уплата на начин да повећа вредност примљених аванса и потраживања од купаца, у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном
---	---

1

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 07 FEB 2025
Ор. јед. Бр.с. Прилог Ревизија
400 - 1229/2024-04/25

		оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 11).
	Опис мере исправљања - допуна	Предузеће је авансне уплате купаца прекњижило у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (са конта 204 на конто 430 аванси).
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - допуна	Допуна -Налог за књижење 80-000008 -Бруто биланс на дан 31.12.2024.год
4	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име адвокатских услуга, вансудског поравњања и прекршајног поступка у износу од 494 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Трошкови непроизводних услуга, што није у складу са члановима 44 и 46 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. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање трошкови непроизводних услуга у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6)
	Опис мере исправљања - допуна	Предузеће је трошкове на име адвокатских услуга, вансудског поравњања и прекршајног поступка књижило у складу са члановима 44 и 46 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 (са конта 576 на конто 550-трошкови адвокатских услуга)
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета - допуна	Допуна: -Картрица 5761003/2024 са прилозима -Картрица 5501016/2024 са прилозима У 2025.год нема још увек књижења на поменутим контима
5	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало расходе на име електричне енергије из 2022. године по закљученом Споразуму о регулисању дуга, у износу од 464 хиљаде динара, на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања, уместо на рачуну Расходи, што није у складу са члановима 46 и 48 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. На тај начин, више су исказани расходи по основу директних отписа потраживања, а мање расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у наведеном износу (Напомена број 3.2.2.6).
	Опис мере исправљања-допуна	Трошкови електричне енергија из ранијих година по споразуму прекњижили су са 424 на 592
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета-допуна	Допуна: Картрица 592100

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће пре састављања финансијских извештаја није усагласило обавезе по основу финансијског лизинга према „S-leasing“ ДОО, Београд, у износу од 1.857 хиљада динара и да износ неусаглашених обавеза није обелоданило у Напоменама уз финансијске извештаје за 2023. годину, што није у складу са чланом 22 став 4 тачка 2 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.9).	<i>Предузеће ће пре састављања финансијских извештаја за 2024.годину усагласити обавезе по основу финансијског лизинга и обелоданити износ неусаглашених обавеза у напоменама уз финансијске извештаје за 2024.годину</i> <i>Допуна :-Налог 25-000103</i> <i>- ИОС</i> <i>- картица 41610030</i> <i>- картица 41610022</i>	ВД директор,руководилац економског сектора	До састављања финансијских извештаја за 2024.годину
4	Увидом у документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године, утврђено је следеће: - Одлуком о попису и образовању комисије за попис, именовано је лице за	<i>Допуна-</i> <i>1.Извештај централне пописне комисија</i> <i>2.Одлука о усвајању изв.центр.пописне комисије</i> <i>3.Пописне листе и обрада пописа</i> <i>4. Уговори -чланови пописних комисија</i>	ВД Директор,Председник централне пописне комисије	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

председника комисије за попис обавеза и потраживања које рукује имовином, односно задужено је за имовину која се пописује. Наведено није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Пописне листе постројења и опреме не садрже све податке у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже: вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа; - Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2023. године, број 377 од 30. јануара 2024. године, не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању постројења и опреме, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству; -			
--	--	--	--

	Извештај комисије за отпис и расход, број 499 од 8. фебруара 2024. године, није усвојен од стране органа управљања правног лица и није део извештаја централне пописне комисије број 377 од 30. јануара 2024. године, што није у складу са члановима 13 и 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 3.2.1.1).			
7	Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказану у износу од 4.838 хиљада динара (који се односи на колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ пренет Предузећу по деобном билансу 2022. године), код које није било промена у току 2022. и 2023. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности тих средстава. Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода проценило да ли постоје било какви наговештаји да је вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у припреми умањена, нити је вршило процену надокнадивог износа овог средства. Наведено	<i>Извештај Руководиоца сектора Водоснабдевања.</i> <i>Предузеће ће на основу изјаве руководиоца сектора и извештаја централне пописне комисије и комисије за процену утврдити вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут“</i> <i>Допуна- Налаз 80-000127 са прилогом</i>	Вд директор, надзорни одбор	До састављања финансијских извештаја за 2024. годину

	није у складу са захтевима параграфа 27.5 – 27.10. Одељка 27 – Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (Напомена број 3.2.1.2).			
9	Увидом у старосну структуру потраживања од купаца и осталу презентовану књиговодствену документацију, утврдили смо да Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана, у износу од најмање 1.300 хиљада динара, што није у складу са рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца и резултат текућег периода	<i>Допуна: Спецификација промета аналитичких конта 209</i>	<i>Шеф мерно наплатне службе Главни књиговођа</i>	<i>До састављања финансијског извештаја за 2024. годину</i>

	у износу од 1.300 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.4)			
10	Предузеће је обавезе по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду, у укупном износу од 856 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна. Остале обавезе из пословања, иако је било дужно да у складу са одредбама члана 37 став 5 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, наведене накнаде евидентира у оквиру рачуна. Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Осим тога, Предузеће није наведене обавезе евидентирало на терет трошкова периода, иако је било дужно да их евидентира у оквиру рачуна. Трошкови пореза и накнада у складу са чланом 44 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике²⁰, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству⁶, чиме је мање исказало пословне расходе, а више исказало	Допуна: Налог 80-000109 картица 5551001	Главни књиговођа	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

	пословни резултат Предузећа у износу од 856 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.11).			
12	Предузеће је трошкове електричне енергије за децембар 2023. године, по улазним рачунима добављача, евидентирало у 2024. години, налогом за књижење број 30-51 од 21. јануара 2024. године, чиме је мање исказало пословне расходе, а више пословни резултат Предузећа у износу од 2.734 хиљаде динара, што није у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.2.1).	Допуна: Налог 30-000033 Налог 30-002803 Рч.ел.енерг. 12/2024 Извештај интер.ревиз. о отклањању неправилности	Главни књиговођа	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину
15	Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача (Напомена број 3.2.1.4).	Допуна : Захтев за рекламацију Потврда о пријему рекламације Книжа рекламације	ВД Директор	До 15.02.2025.године
16	Предузеће је у 2023. години, за обрачун увећане зараде по основу минулог рада, применило основицу коју чине сва примања која имају карактер зараде, не само основна зарада, што није у складу са чланом 108 Закона о раду. Увећана зарада по основу минулог рада више је исплаћена у износу од најмање 1.293 хиљаде динара (Напомена број 3.2.2.2.2)	Исправљен је систем обрачуна зарада у складу са Законом о раду Почев од зараде за октобар 2024.године Доказ:Обрачунски листићи за октобар 2024.године Обрачунски листићи за новембар 2024.године Захтев програмеру за корекцију зарада од 19.07.2024.године	Обрачунски радник	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

		Програмер је исправио обрачун зарада почев од зараде за октобар 2024.године Допуна: обрачунски лист радника Допуна: ЗИП образац за новембар и децембар 2024		
18	Укупан број запослених на одређено време, у периоду октобра – новембра 2023. године, био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време (један запослени више у наведеном периоду), а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.2.2).		Руководилац правног сектора	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину
19	Предузеће је у 2023. години обрачунавало законску затезну камату за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – физичких лица за извршене услуге испоруке воде, али не и за потраживања од купаца – правних лица. Наведено није у складу са чланом 277 Закона о облигационим односима, као ни са члановима 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.2.3)	Програмер је извршио зарачунавање законске камате Допуна: Законска затезна камата за неблаговремено плаћање потраживања од купаца правних лица, обрачуната је и исказана на рачуну купцима за јануар /2025.год У прилогу допуне достављамо 3 рачуна за утрошену воду.	Шеф мерно наплатне службе	До састављања финансијског извештаја за 2024.годину

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1.

Тачка 1. Допуна -Налог за књижење 80-000008 и бруто биланс на дан 31.12.2024.год

Тачка 4. Допуна: -Картица 5761003/2024 са прилозима и картица 5501016/2024 са прилозима

Тачка 5 . Допуна: -Картица 592100

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2.

Тачка 2. Допуна :-Налог 25-000103 - ИОС - картица 41610030 - картица 41610022

Тачка 4 Допуна- 1.Извештај централне пописне комисија и Одлука о усбијању изв.центр.пописне комисије

2.Пописне листе и обрада пописа

3. Уговори -чланови пописних комисија

Тачка 7. Допуна- Налог 80-000127 са прилогом

Тачка 9 Допуна:Спецификација промета аналитичких конта 209

Тачка 10 Допуна: Налог 80-000109 и картица 5551001

Тачка 12 Допуна: Налог 30-000033- Налог 30-002803- Рч.ел.енерг. 12/2024- Извештај интер.ревиз. о отклањању неправилности

Тачка 15 Допуна : Захтев за рекламацију - Потврда о пријему рекламације - Књига рекламације

Тачка 16 Допуна:Обрачунски листићи за радника

Тачка 18 Допуна: ЗИП образци за новембар и децембар 2024

Тачка 19 Допуна: У прилогу допуне достављамо 3 рачуна за утрошену воду .

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	До дана вршења ревизије, Предузеће није у својим пословним књигама евидентирало вредност непокретности које су дате на коришћење у складу са Одлуком Скупштине града Прокупља, број 06-59/2022-02 од 13. јуна 2022. године (Напомена број 3.1.1). Препоручује се Предузећу да евидентира непокретности у својим пословним књигама у складу са уговором о давању на коришћење непокретности у јавној својини и Одлуком Скупштине града Прокупља (Напомена брј 3.1.1 – Препорука број 2).	<i>Допуна-Уговор Град Прокупље</i> <i>Предузеће ће у наредном периоду тражити од града информацију о вредности некретности коју нам је град Прокупље дао на коришћење.</i>	<i>Вд директор</i>	<i>До 31.12.2025.године</i>
2	На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2023. године није сачинило листе и мапе пословних процеса и није усвојило стратегију управљања ризиком, која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у		<i>Вд директор</i>	<i>До 31.12.2025.године</i>

	складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1). Препоручује се Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3). ...			
3	Предузеће није успоставило интерну ревизију, како је то прописано одредбама члана 82 Закона о буџетском систему и одредбама члана 3 Правилника о заједничким критеријумима за	Допуна: Изјава	ВД директор	До израде новог правилника о систематизацији радних места ЈКП Градски Водовод Прокупље

	организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2). Препоручује се Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 3.1.2 – Препорука број 5).			
--	--	--	--	--

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

Тачка 1. Допуна-Уговор Град Прокупље

Тачка 3 Допуна: Изјава

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу допуне извештаја.

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

ЈКП Градски Водовод Прокупље

В.Д. Директора

Градски
Водовод
I
Прокупље

Игор Вучић