



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГРАДСКИ ВОДОВОД“,
ПРОКУПЉЕ,
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



**Број: 400-1229/2024-04/28
Београд, 19. фебруар 2025. године**



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1 Потраживања од купаца у земљи	6
2.1.1 Авансне уплате купаца нису евидентиране у складу са Правилником	6
2.1.1.1 Опис неправилности	6
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2 Потраживања од купаца за камату	6
2.2.1 Погрешна класификација рачуна	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.3 Нематеријални трошкови	7
2.3.1 Више исказано	7
2.3.1.1 Опис неправилности	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.4 Остали расходи.....	8
2.4.1 Више исказано	8
2.4.1.1 Погрешна класификација трошкова.....	8
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.4.1.3 Оцена мере исправљања	8
2.5 Расходи по основу директних отписа потраживања	9
2.5.1 Више исказано	9
2.5.1.1 Опис неправилности	9
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.5.1.3 Оцена мере исправљања	9
2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	9
2.6.1 Уговори о раду нису у складу са одредбама Закона о раду	9
2.6.1.1 Опис неправилности	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања	9
2.6.1.3 Оцена мере исправљања	10
2.7 Потраживања од купаца у земљи	10
2.7.1 Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања	10
2.7.1.1 Опис неправилности	10
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	10
2.8 Дугорочне обавезе.....	10
2.8.1 Нису обелодањене неусаглашене обавезе у Напоменама уз финансијске извештаје.....	10
2.8.1.1 Опис неправилности	10
2.8.1.2 Исказане мере исправљања	11
2.8.1.3 Оцена мере исправљања	11
2.9 Праћење и процена система	11



2.9.1 Није достављен Годишњи извештај	11
2.9.1.1 Опис неправилности	11
2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредовање.....	11
2.10 Попис имовине и обавеза	12
2.10.1 Предузеће није извршило попис у складу са Законом	12
2.10.1.1 Опис неправилности	12
2.10.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.10.1.3 Оцена мера исправљања.....	13
2.11 Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме.....	13
2.11.1 Предузеће није преиспитивало корисни век трајања постројења и опреме.....	13
2.11.1.1 Опис неправилности	13
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	13
2.12 Корекција вредности основних средстава	14
2.12.1 Предузеће је два пута евидентирало отписану вредност средстава.....	14
2.12.1.1 Опис неправилности	14
2.12.1.2 Исказане мере исправљања.....	14
2.12.1.3 Оцена мера исправљања.....	14
2.13 Некретнине, постројења и опрема у припреми.....	15
2.13.1 Предузеће није вршило процену надокнадивог износа средстава.....	15
2.13.1.1 Опис неправилности	15
2.13.1.2 Исказане мере исправљања.....	15
2.13.1.3 Оцена мера исправљања.....	15
2.14 Залихе.....	15
2.14.1 Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха.....	15
2.14.1.1 Опис неправилности	15
2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.15 Исправка вредности потраживања од купаца	16
2.15.1 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца.....	16
2.15.1.1 Опис неправилности	16
2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	16
2.16 Обавезе из пословања	17
2.16.1 Предузеће није евидентирало остале обавезе из пословања у складу са правилником.....	17
2.16.1.1 Опис неправилности	17
2.16.1.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.16.1.3 Оцена мера исправљања.....	18
2.17 Други пословни приходи.....	18
2.17.1 Предузеће није вршило разграничење прихода.....	18
2.17.1.1 Опис неправилности	18
2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	18
2.18 Трошкови горива и енергије	19
2.18.1 Трошкове електричне енергије нису евидентирани у складу са Законом.....	19
2.18.1.1 Опис неправилности	19
2.18.1.2 Исказане мере исправљања.....	19



2.18.1.3	Оцена мера исправљања.....	19
2.19	Остали лични расходи и накнаде	20
2.19.1	Предузеће није вршило обрачун резервисања	20
2.19.1.1	Опис неправилности	20
2.19.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
2.20	Контролно окружење.....	20
2.20.1	Предузеће није донело акте у складу са Правилником.....	20
2.20.1.1	Опис неправилности	20
2.20.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	20
2.21	Рекламације	21
2.21.1	Примљене рекламације нису евидентирани у складу са Законом.....	21
2.21.1.1	Опис неправилности	21
2.21.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	21
2.22	Увећана зарада.....	21
2.22.1	Више исплаћено	21
2.22.1.1	Опис неправилности	21
2.22.1.2	Исказане мере исправљања.....	21
2.22.1.3	Оцена мере исправљања.....	22
2.23	Накнада зараде	22
2.23.1	Основица за обрачун топлог obroка и регреса није у складу са Законом.....	22
2.23.1.1	Опис неправилности	22
2.23.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	22
2.24	Усклађеност броја запослених.....	22
2.24.1	Број запослених на одређено време није у складу са одредбама Закона.....	22
2.24.1.1	Опис неправилности	22
2.24.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.25	Финансијски приходи	23
2.25.1	Предузеће није обрачунавало законску затезну камату.....	23
2.25.1.1	Опис неправилности	23
2.25.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.26	Контролно окружење.....	24
2.26.1	Предузеће није евидентирало вредност непокретности у складу са Одлуком	24
2.26.1.1	Опис неправилности	24
2.26.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	24
2.27	Управљање ризицима	24
2.27.1	Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком.....	24
2.27.1.1	Опис неправилности	24
2.27.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	24
2.28	Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима	25
2.28.1	Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом	25
2.28.1.1	Опис неправилности	25
2.28.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	25
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Градски водовод“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће) број 400-1229/2024-04/23 од 29. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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 „Градски водовод“, Прокупље је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 362 од 30. јануара 2025. године и допуну Одазивног број 470 од 7. фебруара 2025. године, које 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 Потраживања од купаца у земљи

2.1.1 Авансне уплате купаца нису евидентирани у складу са Правилником

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, авансне уплате купаца прекњижило са рачуна. Купци у земљи на рачун Примљени аванси, депозити и кауције. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће у пословним књигама за 2024. годину евидентирало примљене авансе у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према подацима из пословних књига, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, авансне уплате купаца које су евидентирани на рачуну примљених аванса износе 13.556 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 80 000106 од 31. децембра 2024. године, Налог за књижење број 80 000100 од 31. децембра 2024. године, Налог за књижење број 80 000099 од 31. децембра 2024. године, Налог за књижење број 80 000114 од 1. јануара 2024. године, Налог за књижење број 80 000112 од 1. јануара 2024. године, Налог за књижење број 80 000008 од 31. јануара 2025. године, Аналитичка картица конта 204.10.00464 5, Бруто биланс на дан 31. децембар 2024. године, Потпис потражних салда рачуна 204 на дан 31. децембра 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Потраживања од купаца за камату

2.2.1 Погрешна класификација рачуна

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је обрачунату законску затезну камату прекњижило са рачуна Потраживања од купаца физичких лица на рачун Потраживања за камату и дивиденду, што је у складу са члановима 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и наставило са даљим евидентирањем камате на рачуну Потраживања за камату и дивиденде.

Увидом у налог за књижење број 80 00010 од 31. децембра 2024. године, налог за књижење број 80 000111 од 1. јануара 2024. године, Аналитичка картица конта 662.1.07,0 Приходи од камате, налог за књижење број 80 000008 од 31. јануара 2025. године, бруто биланс на дан 31. децембар 2024. године и Аналитичка картица конта Потраживања за камату и дивиденду, утврђено је да је Предузеће извршило евидентирање потраживања на име обрачунате законске затезне камате на рачуну Потраживања за камату и дивиденду у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према подацима из пословних књига, са стањем на дан 31. децембар 2024. године, потраживања за камату и дивиденду која се односе на обрачунату законску затезну камату евидентирана су у износу од 1.549 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 80 00010 од 31. децембра 2024. године, Аналитичка картица конта 662.1.07,0 Приходи од камате, Налог за књижење број 80 000111 од 1. јануара 2024. године, Налог за књижење број 80 000008 од 31. јануара 2025. године, Бруто биланс на дан 31. децембар 2024. године, Аналитичка картица конта 220 Потраживања за камату и дивиденду.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Нематеријални трошкови

2.3.1 Више исказано

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају наводи да је извршено евидентирање плаћеног предујама извршитељима и осталих трошкова извршног поступка 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, на начин да су трошкови судских извршитеља за период 1. јануар – 31. децембар 2024. године, прекњижени са аналитичког рачуна 550390 -



Трошкови судских извршитеља на рачун 228 - Остала краткорочна потраживања, аналитички по извршитељима.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће налогом за књижење број 80 000103 од 31. децембра 2024. године извршило исправку укупно плаћеног предујма извршитељима и осталих трошкова извршног поступка на начин да је поменуте трошкове прекњижило са аналитичког рачуна 550390 – Трошкови судских извршитеља на рачун 228 – Остала краткорочна потраживања, аналитички по извршитељима у износу од 1.506 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 80 000103 од 31. децембра 2024. године, аналитичка картица рачуна 550390 – Трошкови судских извршитеља за 2024. годину и промет рачуна 228 – Остала краткорочна потраживања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2024. године, аналитички по извршитељима.

2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Остали расходи

2.4.1 Више исказано

2.4.1.1 Погрешна класификација трошкова

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је трошкове на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка евидентирало у оквиру рачуна Трошкови непроизводних услуга, у складу са чланом 44 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће у пословним књигама за 2024. годину евидентирало трошкове на име адвокатских услуга у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Према подацима из пословних књига, трошкови на име адвокатских услуга, вансудског поравнања и прекршајног поступка, који су евидентирани у 2024. години на рачуну Трошкови непроизводних услуга у складу са прописима, износе 244 хиљаде динара.

Докази: Налог за књижење број 80 00076 од 31. новембра 2024. године, Аналитичка картица конта 550.1.01,6 Трошкови адвокатских услуга, Аналитичка картица конта 576 Расходи по основу директних отписа потраживања.

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Расходи по основу директних отписа потраживања

2.5.1 Више исказано

2.5.1.1 Опис неправилности

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 по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је расходе на име електричне енергије из ранијих година по закљученом Споразуму о регулисању дуга евидентирало у оквиру рачуна Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне, у складу са чланом 48 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће у пословним књигама за 2024 годину евидентирало расходе на име електричне енергије из ранијих година у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази: Налог за књижење број 80 000102 од 31.децембра 2024. године, Аналитичка картица конта 424 Део дуга по споразуму који доспева у наредном периоду, Аналитичка картица конта 592 Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.6.1 Уговори о раду нису у складу са одредбама Закона о раду

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да је од 13. децембра 2024. године започело са усклађивањем уговора о раду запослених са одредбама Закона о раду. Увидом у достављене уговоре о раду, утврдили смо да су



исти усклађени са одредбама члана 33 став 1 тачка 10 Закона о раду и садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду.

Докази: Уговор о раду број 5769 од 13. децембра 2024. године (руковалац грађевинским машинама); Уговор о раду број 5770 од 13. децембра 2024. године (чувар) и Уговор о раду број 5805 од 16. децембра 2024. године (грађевински радник).

2.6.1.3 Оцена мере 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

2.7 Потраживања од купаца у земљи

2.7.1 Предузеће није обелоданило неусаглашена потраживања

2.7.1.1 Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће поступити у складу са препоруком ДРИ и у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину обелоданити број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања у складу са чланом 22 став 4 тачка 1 Закона о рачуноводству.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео одговорно лице и рок исправљања.

Доказ: Одазивни извештај 362 од 30. јануара 2025. 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 Дугорочне обавезе

2.8.1 Нису обелодањене неусаглашене обавезе у Напоменама уз финансијске извештаје

2.8.1.1 Опис неправилности

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.



2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да 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.

Према подацима из пословних књига за 2024. годину, у поступку ревизије утврђено је да обавезе по финансијском лизингу са стањем на дан 31. децембар 2024. године износе 3.202 ЕУР, односно 375 хиљада динара и које су обрачунате по средњем курсу Народне банке Србије који је важио на тај дан. Предузеће је доставило Извод отворених ставки од добављача „S-leasing“ ДОО, Београд на дан 31. децембар 2024. године којим доказује да су поменуте обавезе усаглашене. Предузеће је налогом за књижење број 25 000103 од 31. децембра 2024. године евидентирало ефекте негативних курсних разлика у износу од шест хиљада динара и повећања износа динарске обавезе у инострану валуту.

Доказ: Налог број 25 000103 од 31. децембра 2024. године, извод отворених ставки „S-leasing“ ДОО, Београд, аналитичке картице конта обавеза по финансијском лизингу 41610030 и 41610022.

2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Праћење и процена система

2.9.1 Није достављен Годишњи извештај

2.9.1.1 Опис неправилности

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.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредовање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће приступити увођењу процеса финансијског управљања и контроле и да је донета Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 281 од 27. јануара 2025. године. Поред тога, Предузеће је навело и да је именovalo и руководиоца за финансијско управљање и контролу. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину биће достављен као доказ након подношења у законски предвиђеном року Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је в. д. директора Предузећа.

Докази: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 281 од 27. јануара 2025. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.10 Попис имовине и обавеза

2.10.1 Предузеће није извршило попис у складу са Законом

2.10.1.1 Опис неправилности

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: 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.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће до састављања финансијских извештаја за 2024. годину спровести попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и доставило је Одлуку о попису и образовању комисије за попис за 2024. годину број 5538 од 2. децембра 2024. године, Упутство за рад комисије за попис број 5534 од 2. децембра 2024. године и Одлуке о измени одлуке о попису и образовању комисије за попис број 5601 и 5602 од 5. децембра 2024. године.

Допуном Одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године Предузеће је као допуну мере исправљања, доставило Одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2024. године број 380 од 31. јануара 2025. године, Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 322 од 28. јануара 2025. године, Извештај комисије за отпис и расход број 239 од 21. јануара 2025. године, пописне листе обраде пописа и уговоре о раду чланова пописних комисија.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је следеће:

- Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 322 од 28. јануара 2025. године садржи податке о стварном стању основних средстава које је утврђено пописом и податке о књиговодственом стању, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања



утврђеног пописом и књиговодственог стања, у складу са одредбама члана 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 239 од 21. јануара 2025. године обухваћен је Извештајем централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2024. године и усвојен је од стране органа управљања правног лица Одлуком о усвајању извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2024. године број 380 од 31. јануара 2025. године,

- Пописне листе садрже податке у форми која је прописана у складу са одредбама члана 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Доказ: Одлука о попису и образовању комисије за попис за 2024. годину број 5538 од 2. децембра 2024. године, Упутство за рад комисије за попис број 5534 од 2. децембра 2024. године, Одлука о измени одлуке о попису и образовању комисије за попис број 5601 и 5602 од 5. децембра 2024. године, Одлуку о усвајању извештаја централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2024. године број 380 од 31. јануара 2025. године, Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 322 од 28. јануара 2025. године, Извештај комисије за отпис и расход број 239 од 21. јануара 2025. године, Пописне листе обраде пописа и уговоре о раду чланова пописних комисија.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме

2.11.1 Предузеће није преиспитивало корисни век трајања постројења и опреме

2.11.1.1 Опис неправилности

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 опрема, 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.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину извршити преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме и да је в. д. директора донео Одлуку о формирању комисије из редова запослених број 283 од 27. јануара 2025. године за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме. Предузеће је именovalo лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мера исправљања, до састављања финансијских извештаја за 2024. годину.



Докази: Одлука о формирању комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме број 283 од 27. јануара 2025 године.

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

2.12 Корекција вредности основних средстава

2.12.1 Предузеће је два пута евидентирало отписану вредност средстава

2.12.1.1 Опис неправилности

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 са параграфом 17.20 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме МСФИ за МСП.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да је извршило исправку више обрачунате амортизације за наведена основна средства и то трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли и таруп и трактор ознаке Ls Mitron, плуг за снег, расипач соли а као доказ је доставило Налог број 80 000 107 од 1. јануара 2024. године и аналитичку картицу конта број 023.93005.52.8, картицу број 023. 93005.53.5 и службену белешку прерачуна више обрачунате амортизације.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће налогом за књижење број 80 000 107 од 1. јануара 2024. године извршило исправку укупно обрачунате амортизације наведених основних средстава смањењем исправке вредности обрачунате амортизације у укупном износу од 332 хиљаде динара у корист прихода по основу исправки грешака из ранијих година, које нису материјално значајне, у складу са рачуноводственим политикама.

Докази: Налог број 80 000 107 од 1. јануара 2024. године, аналитичке картица исправке вредности основних средстава број 023.93005.52.8 и 023.93005.53.5 и службена белешка прерачуна амортизације од момента набавке основног средстава.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.13 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.13.1 Предузеће није вршило процену надокнадивог износа средстава

2.13.1.1 Опис неправилности

Није било могуће потврдити вредност Некретнина, постројења и опреме у припреми исказане 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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће на основу изјаве руководиоца сектора и извештаја централне пописне комисије и комисије за процену утврдити вредност колектора високе зоне „Ђуровачки пут“. Уз Одазивни извештај Предузеће је доставило и извештај руководиоца сектора за водоснабдевање број 117 од 14. јануара 2025. године у коме наводи да колектор високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ није у потпуности изведен по главном пројекту због нерешених правно имовинских односа.

Допуном Одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године Предузеће је као допуну мере исправљања, доставило Извештај централне пописне комисије број 322 од 28. јануара 2025. године у коме комисија наводи да је потребно извршити активирање колектора високе зоне „Ђуровачки пут“ у дужини од 1.720 метара, чија је вредност 4.063 хиљаде динара, а да се за 328 метара у вредности од 775 хиљада динара обезвреди због немогућности коришћења.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће налогом за књижење број 80 000127 од 31. децембра 2024. године, извршило активирање колектора високе зоне „Ђуровачки пут“ у вредности која је утврђена Извештајем централне пописне комисије, повећањем вредности рачуна Некретнине, постројења и опрема у износу од 4.063 хиљаде динара и искњижило из пословних књига део поменуте имовине у износу од 775 хиљада динара због немогућности коришћења дела колектора.

Докази: Изјава руководиоца сектора за водоснабдевање број 117 од 14. јануара 2025. године, Налог за књижење број 80 000127 од 31. децембра 2024. године, Извештај централне пописне комисије број 322 од 28. јануара 2025. године.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Залихе

2.14.1 Предузеће није вршило процену нето оствариве вредности залиха

2.14.1.1 Опис неправилности

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, водомере 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 рачуноводственим политикама Предузећа. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2023. годину.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је в. д. директора, дана 27. јануара 2025. године донео Одлуку о образовању Комисије за процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт, у складу са захтевима параграфа 27.2 – 27.4 Одељка 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Комисија ће извршити процену нето оствариве вредности залиха до састављања финансијских извештаја за 2024. године. Предузеће је именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.

Докази: Одлуку о образовању Комисије за процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт, у складу Одељком 27 Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, број 282 од 27. јануара 2025. године.

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

2.15 Исправка вредности потраживања од купаца

2.15.1 Предузеће није извршило исправку вредности потраживања од купаца

2.15.1.1 Опис неправилности

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.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће извршити процену старосне структуре потраживања од физичких и правних лица. Предузеће ће процењивати потраживања физичких лица која су старија од годину дана, правних лица која су ликвидирана и свих оних потраживања код којих постоји сумња да ће се наплатити. Евидентирање исправке вршиће се преко рачуна Исправка вредности потраживања од продаје.

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године именovalo лице одговорно за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мере исправљања.



Докази: Налог за књижење број 80000120 од 31. децембра 2024. године Одазивни извештај број 362 од 30. јануара 2025. године, Спецификација промена аналитичких конта 209.

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.

2.16 Обавезе из пословања

2.16.1 Предузеће није евидентирало остале обавезе из пословања у складу са правилником

2.16.1.1 Опис неправилности

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 предузетнике, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству, 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 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва и задруге и предузетнике, а у вези са одредбама члана 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству, чиме је мање исказало пословне расходе, а више исказало пословни резултат Предузећа у износу од 856 хиљада динара.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је у циљу предузимања мера за исправљање наведене неправилности, извршио прекњижење обавеза по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду исказаних на дан 31. децембар 2023. године у износу од 856 хиљада динара, са рачуна 439 – Остале обавезе из пословања на рачун 482- Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Провером достављених доказа уз Одазивни извештај, утврђено је да је Предузеће налогом за књижење број 80 000108 од 1. јануара 2024. године, извршило прекњижење наведених обавеза по почетном стању у износу од 856 хиљада динара.

У Допуни одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године, Предузеће је навело да је по пријему решења Републичке дирекције за воде, Београд за 2023. и 2024. годину, насловљених на ЈКП „Градски водовод“, Прокупље наведене обавезе у 2024. години евидентирало на терет трошкова периода. Провером достављених доказа у Допуни уз Одазивни извештај, утврђено је да је Предузеће предузело мере исправљања утврђене неправилности, на начин да је налогом за књижење број 80 000109 од 31. децембра 2024. године, извршило прекњижење наведених обавеза за 2024. годину у износу од 657 хиљада динара и извршених уплата укалкулисаних обавеза по основу накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2023. годину у износу од 606 хиљада динара са рачуна 439- Остале обавезе из пословања на рачун 482- Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова. Истим налогом за књижење Предузеће је разлику утврђену између задужења по основу наведених обавеза исказаних у решењима Републичке дирекције за воде за 2023. и 2024. годину и задужења које је Предузеће само израчунавало по основу решења Републичке дирекције за воде насловљеног на Предузеће ЈКП „Хаммеум“, Прокупље



за 2022. годину, у износу од 226 хиљада динара, евидентирало на терет трошкова периода (у оквиру рачуна 559 – Остали нематеријални трошкови), а у корист рачуна 482 – Обавезе за порезе, царине и друге дажбине из набавке или на терет трошкова.

Докази: Налог за књижење број 80 000108 од 1. јануара 2024. године; Аналитичка картица рачуна 4391004 - Допринос за употребљену воду за 2024. годину; Аналитичка картица рачуна 4391011- Допринос за испуштену воду за 2024. годину; Налог за књижење број 80 000109 од 31. децембра 2024. године; Аналитичка картица 4821018 - Допринос за употребљену воду за 2024. годину; Аналитичка картица 4821025 - Допринос за испуштену воду за 2024. годину; Решење о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2023. годину број 325-02-17/2023-07 од 11. септембра 2024. године; Решење о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2024. годину број 002270277 2024 1483 002 000 439 005/63 од 12. септембра 2024. године, и Решење о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштену воду за 2024. годину број 002270277 2024 1483 002 000 439 005/69 од 12. септембра 2024. године.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Други пословни приходи

2.17.1 Предузеће није вршило разграничење прихода

2.17.1.1 Опис неправилности

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 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 и 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, 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.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће поступити у складу са препоруком ДРИ и извршити разграничење прихода од закупа за плаћена гробна места за период од 10 година у складу са чланом 23 став 1 тачка 4) Закона о рачуноводству.

Предузеће је у Одазивном извештају навело лице које је одговорно за предузимање мере исправљања као и рок за наведено поступање.

Докази: Одазивни извештај број 362 од 30. јануара 2025. 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.

2.18 Трошкови горива и енергије

2.18.1 Трошкове електричне енергије нису евидентирани у складу са Законом

2.18.1.1 Опис неправилности

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.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће у Одазивном извештају наводи да ће извршити прекњижење рачуна за трошкове електричне енергије за децембар 2023. године у износу од 2.734 хиљада динара, са рачуна 513 – Трошкови горива и енергије на рачун 592 – Расходи по основу исправке грешака које нису материјално значајне. Провером достављених доказа уз Одазивни извештај, утврђено је да је Предузеће предузело мере исправљања утврђене неправилности, на начин да је налогом за књижење број 30 000051 од 21. јануара 2024. године, извршило прекњижење трошкова електричне енергије за децембар 2023. године са аналитичког рачуна 5131015-Трошкови горива и енергије на рачун 592100 -Расходи по основу исправке грешака које нису материјално значајне у износу од 2.734 хиљаде динара. Такође, Предузеће је доставило и налог број 30 002803 до 31. децембра 2024. године и рачун за трошкове електричне енергије за децембар 2024. године, као доказ о начину евидентирања трошкова у складу са одредбама члана 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству.

Провером достављених доказа уз Одазивни извештај утврђено је да је Предузеће, трошкове електричне енергије за децембар 2024. године евидентирало на рачуну 5131015 – Трошкови електричне енергије, а у корист рачуна 490 – унапред обрачунати трошкови у износу од 2.413 хиљада динара, налогом број 30 002803 од 31. децембра 2024. године. По пријему рачуна за утрошену електричну енергију за децембар 2024. године, налогом број 30 000033 од 17. јануара 2025 године, евидентирана је обавеза према добављачу у износу од 2.895 хиљада динара, порез да додату вредност у износу од 482 хиљаде динара и унапред обрачунати трошкови за 2.413 хиљаде динара.

Докази: *Налог за књижење број 30 000051 од 21. јануара 2024. године; Налог за књижење број 30 002803 од 31. децембра 2024. године; Налог за књижење број 30 000033 од 17. јануара 2025. године, и Рачун добављача ЕПС а.д., Београд број КОМ39183106 од 17. јануара 2025. године.*

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.19 Остали лични расходи и накнаде

2.19.1 Предузеће није вршило обрачун резервисања

2.19.1.1 Опис неправилности

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.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће, до састављања финансијских извештаја за 2024. годину, ангажовати актуара и извршити обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда и да је одговорно лице за предузимање мере исправљања в. д. директора Предузећа. У Изјави о ангажовању актуара за процену резервисања за отпремнине запослених и јубиларних награда број 284 од 27. јануара 2025. године, дефинисано је да ће ангажовани актуар бити у обавези да достави извештај о извршеној процени резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених до 15. марта 2025. године.

Докази: Изјава о ангажовању актуара за процену резервисања за отпремнине запослених и јубиларних награда број 284 од 27. јануара 2025. 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.

2.20 Контролно окружење

2.20.1 Предузеће није донело акте у складу са Правилником

2.20.1.1 Опис неправилности

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.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће, до 28. фебруара 2025. године донети правилнике о наплати потраживања и о обрачуну и исплати плата. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је в. д. директора Предузећа.

Докази: Изјава в. д. директора Предузећа број 318 од 28. јануара 2025. године и Изјава в. д. директора Предузећа број 319 од 28. јануара 2025. 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.

2.21 Рекламације

2.21.1 Примљене рекламације нису евидентирани у складу са Законом

2.21.1.1 Опис неправилности

Предузеће није водило евиденцију о примљеним рекламацијама, што није у складу са чланом 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће у складу са одредбама члана 55 став 6, 7 и 8 Закона о заштити потрошача устројити евиденцију о примљеним рекламацијама и доставило је Изјаву в. д. Директора да ће почев од 1. фебруара 2025. године евидентирати примљене рекламације.

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео рок спровођења и одговорна лица која ће обезбедити спровођење мере исправљања.

***Докази:** Изјава в.д. директора о вођењу евиденције о рекламацијама број 320 од 28. јануара 2025. године, захтев за рекламацију, потврда о пријему рекламације, књига рекламације.*

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.

2.22 Увећана зарада

2.22.1 Више исплаћено

2.22.1.1 Опис неправилности

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.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да је, почев од зараде за октобар 2024. године, исправљен систем обрачуна зарада. Уз Одазивни извештај, достављени су обрачунски листићи за петоро запослених за октобар и за петоро запослених за новембар 2024. године, на основу којих је утврђено да је примењена основица за обрачун увећане зараде по основу минулог рада основна зарада.



Предузеће је уз Одазивни извештај доставило обрачунске листиће запослених за месец октобар и новембар 2024. године (пет запослених) из којих се може потврдити да је основица за обрачун увећане зараде по основу временаведеног на раду (минули рад) утврђена у складу са чланом 108. Закона о раду.

Докази: Обрачунски листићи за октобар и новембар 2024. године за петоро запослених и Захтев програмеру за корекцију у програму за обрачун зарада упућен 19. јула 2024. године електронском поштом.

2.22.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Накнада зараде

2.23.1 Основица за обрачун топлог оброка и регреса није у складу са Законом

2.23.1.1 Опис неправилности

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.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да је, почев од зараде за октобар 2024. године, исправљен систем обрачуна зарада. Уз Одазивни извештај, достављени су обрачунски листићи за октобар и новембар 2024. године, за деветоро запослених. Одговорно лице за предузимање мера исправљања је обрачунски радник, а дефинисани период за предузимање мера исправљања је до састављања финансијских извештаја за 2024. годину.

Докази: Обрачунски листићи за октобар и новембар 2024. године и Захтев програмеру за корекцију у програму за обрачун зарада упућен 19. јула 2024. године електронском поштом.

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.

2.24 Усклађеност броја запослених

2.24.1 Број запослених на одређено време није у складу са одредбама Закона

2.24.1.1 Опис неправилности

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.



2.24.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је, уз Одазивни извештај број 362 од 30. јануара 2025. године, доставило Обавештење број 296 од 27. јануара 2025. године у коме је наведено да је Предузеће ускладило број запослених радника у новембру и децембру 2024. године са одредбама Закона о буџетском систему. Број запослених на неодређено време у новембру 2024. године био је 152, а број запослених на одређено време био је 16, од чега је двоје запослених ангажовано ради замене привремено одсутних радника на боловању. Број запослених на неодређено време у децембру 2024. године био је 150, а број запослених на одређено време био је девет.

Докази: Обавештење број 296 од 27. јануара 2025. године; Образац ЗИП-1 за новембар и децембар 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.

2.25 Финансијски приходи

2.25.1 Предузеће није обрачунавало законску затезну камату

2.25.1.1 Опис неправилности

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 и члановима 2 и 6 Закона о затезној камати.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео да је упутио ПР Агенцији за рачунарско програмирање „Softman“, Ниш захтев за приказивање камате на рачун за правна лица на који је агенција одговорила да ће камата бити приказана у фактурама (електронским и папирним) а да ће иста бити обрачуната за претходни месец у књиговодственом програму, а затим ће податак о камати за сваког потрошача бити пребачен у програм за наплату комуналних услуга.

Предузеће је у допуни Одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године навело да је законска затезна камата за неблаговремено плаћање потраживања од купаца правних лица обрачуната и исказана на рачунима за утрошену воду за јануар 2025. године.

Докази: Допуна Одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године, Захтев број 295 од 27. јануара 2025. године, три рачуна за утрошену воду за јануар, број 01250015301, 01250100001 и 0125000440 од 5. фебруара 2025. године.

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



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

2.26 Контролно окружење

2.26.1 Предузеће није евидентирало вредност непокретности у складу са Одлуком

2.26.1.1 Опис неправилности

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.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године наводи да ће евидентирати непокретности дате на коришћење у складу са Одлуком Скупштине града Прокупља, проверити на који начин Скупштина града евидентира непокретност у својим пословним књигама и уколико је дата на коришћење исту евидентирати ванбилансно.

Предузеће је у допуни Одазивног извештаја број 470 од 7. фебруара 2025. године навело да ће од оснивача града Прокупља затражити информације о вредности некретнина.

Предузеће је именovalo лица одговорна за предузимање мера исправљања и дефинисало је период у којем планира предузимање мера исправљања.

***Докази:** Уговор о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Прокупља број 3608 од 27. августа 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.

2.27 Управљање ризицима

2.27.1 Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком

2.27.1.1 Опис неправилности

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 складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.27.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је, уз Одазивни извештај број 362 од 30. јануара 2025. године, доставило Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и



контроле број 281 од 27. јануара 2025. године. У Одлуци је наведено да ће радна група, у циљу успостављања финансијског управљања и контроле у Предузећу, вршити следеће задатке:

- попис и опис пословних процеса;
- израдити мапу пословних процеса;
- идентификовати пословне процесе који нису прописани у писаном облику;
- утврдити контролно окружење;
- идентификовати и проценити ризике и утврдити начин управљања ризиком;
- успоставити контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а која ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- успоставити систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;
- успоставити систем контрола и функционисања финансијског управљања;
- утврдити начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и
- сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2025 – 2027. година.

Рок за завршетак планираних активности је 31. децембар 2025. године.

Докази: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле број 281 од 27. јануара 2025. 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.

2.28 Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.28.1 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Законом

2.28.1.1 Опис неправилности

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 организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.28.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају број 362 од 30. јануара 2025. године навело да ће до израде новог Правилника о систематизацији радних места ЈКП „Градски водовод“, Прокупље, донети одлуку о успостављању интерне ревизије, у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Одговорно лице за предузимање мере исправљања је в. д. директора Предузећа.

Докази: Изјава в. д. директора Предузећа број 2841/1 од 27. јануара 2025. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је



извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће

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

Напомена:

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

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

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

В.Ф. ГЕНЕРАЛНОГ ДРЖАВНОГ РЕВИЗОРА

Марија Обреновић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2025. године