

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
01-9457/1
02.11.2021.
ПОЖАРЕВАЦ



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ВОДОВОД И
КАНАЛИЗАЦИЈА“, ПОЖАРЕВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину



Број: 400-2666/2019-04/25
Београд, 22. новембар 2021. године

Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА.....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	4
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
2.1.3. Попис имовине и обавеза.....	5
2.1.4. Нематеријална имовина.....	6
2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – евидентирање.....	7
2.1.6. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века.....	8
2.1.7. Залихе – резервни делови и ситан инвентар.....	9
2.1.8. Залихе – хтз опрема.....	10
2.1.9. Залихе - нето остварива вредност залиха.....	11
2.1.10. Потраживања од купаца – синтетичка и аналитичка евиденција.....	12
2.1.11. Потраживања од купаца – издавање рачуна корисницима.....	12
2.1.12. Претплате купаца у земљи – авансне уплате физичких лица.....	13
2.1.13. Исправка вредности потраживања од купаца у земљи.....	13
2.1.14. Капитал.....	14
2.1.15. Примљени аванси, депозити и кауције.....	15
2.1.16. Одложени приходи и примљене донације.....	15
2.1.17. Остали нематеријални трошкови.....	16
2.1.18. Приходи од камата.....	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2019. годину број 400-2666/2019-04/19 од 3. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац захтевала достављање одазивног извештаја.

Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 01-1122/1 од 8. фебруара 2021. године, допуну одазивног извештаја број 01-1381/1 од 19. фебруара 2021. године, број 01-1594/1 од 25. фебруара 2021. године и број 01-6016/1 од 2. јула 2021. године (у даљем тексту: Одазивни извештај са допуном одазивног извештаја) који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања, и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Финансијско управљање и контрола-информисање и комуникација

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није предузело радње да успостави поуздан систем финансијског извештавања за 2019. годину. У нови програм за вођење пословних књига дана 30. априла 2019. године Предузеће је унело податке евидентирани у старом програму у периоду од 1. јануара до 30. априла 2019. године, а да није извршило пресек стања података пренетих из старог у нови програм. Након преноса података Предузеће је наставило да евидентира поједине пословне промене у претходном програму током 2019. године.

Поступајући на напред наведени начин Предузеће није:

-Извршило контролу исправности унетих података, ускладило промет и стање рачуна главних књига, односно главних књига са помоћним евиденцијама, извршило увид у хронологију обављених уноса података и обезбедило чување унетих података, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

-Унапред дефинисало поступке и радње којима се врши обрада података, методе поравнавања стања рачуна, начин извештавања и укрштања информација;

-Именовало одговорна лица у поступцима и радњама извршеног преноса података на дан 30. април 2019. године.

С обзиром на наведено, имајући у виду утврђене неправилности у поступку ревизије, нисмо се уверили да је Предузеће за 2019. годину:

-Обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно;

-Успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја;

-Успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање, чиме није поступило у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је обезбедило главну књигу која је поуздана основа за евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно, успоставило неопходне контроле и везе између главне књиге и поднетих образаца финансијских извештаја и успоставило адекватан информациони систем, који омогућава ефективно, благовремено и поуздано извештавање.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Извештај о контроли стања у старом и новом књиговодственом програму на дан 30. април 2019. године;
- 2) Оверени и потписани аналитички бруто биланси на дан 1. јануар 2019. године и 30. април 2019. године у старом и новом програму;
- 3) Аналитичке картице главне књиге и налози за књижење којима се документују настале разлике у салду на појединим контима на дан 30. април 2019. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања



2.1.2. Финансијско управљање и контрола – праћење и процена система

2.1.2.1. 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 2019. године 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности руководство Предузећа је усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Уговор о вршењу консултантских услуга при успостављању и имплементацији система финансијског управљања и контроле у ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-3082/1 од 19. априла 2021. године са Агенцијом за консалтинг „Симарк УЕ“ Ужице;
- 2) Одлука о именовању радне групе за успостављање и имплементацију система финансијског управљања у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-5743/1 од 21. јуна 2021. године;
- 3) Акт о мапирању пословних процеса број 01-8310/1 од 27. октобра 2021. године;
- 4) План успостављања и развоја финансијског управљања и контроле у Јавном комуналном предузећу „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-8309/1 од 27. октобра 2021. године;
- 5) Листа пословних процеса број 01-8311/1 од 27. октобра 2021. године;
- 6) Мапе и процедуре пословних процеса - документација о процесу број 01-8313/1 до 01-8318/4 од 27. октобра 2021. године;
- 7) Пројект успостављања система финансијског управљања и контроле од 27. октобра 2021. године и
- 8) Стратегија управљања ризицима број 01-8322/1 од 27. октобра 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Интерна ревизија

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким унутрашњим одредбама о унутрашњој ревизији.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности директор Предузећа је закључио Анекс број 1 Уговора о раду о распоређивању запосленог на радно место интерни ревизор у складу са Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-5003/1 од 31. јула 2021. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

- 1) Анекс број 1 Уговора о раду број 01-8378/1 од 1. новембра 2021. године;
- 2) Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 01-5003/1 од 31. јула 2021. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Попис имовине и обавеза

2.1.4.1. Опис неправилности

Увидом у достављену документацију о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године утврђено је да исти не садржи:

- 1) Попис нематеријалне имовине чиме Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о попису;
- 2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује, већ је податак о износу расходованих средстава Предузеће доставило из базе „Регистар ликвидираних основних средстава“ који представља помоћну евиденцију основних средстава, без утврђених примедби и објашњења лица који рукују, односно која су задужена наведеном имовином о разлозима насталог расхода. Поступајући на наведени начин Централна комисија за попис, приликом сачињавања Извештаја о извршеном попису, није у целости поступила у складу са чланом 13. Правилника о попису;
- 3) Пописне листе имовине и обавеза у форми прописаној Правилником о попису, не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, чиме нису поступили у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о попису;
- 4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2019. године, чиме није пре пописа, вршило усклађивање промета и стања главне књиге и помоћних књига, што је проузроковало за 5.015 хиљада динара мање исказану вредност залиха у аналитичкој у односу на синтетичку евиденцију.

Због начина на који је вршило попис, а није, иако је било у обавези, да пре пописа усклади промет и стање података из синтетичких евиденција са аналитичким евиденцијама, синтетичких евиденција и устројене аналитичке евиденције, утврди стварне количине која се пописује мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, и по обављеном попису усклади стања у количини и вредности по књигама са стањем по попису, Предузеће није поступило у складу са чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству и одредбама члана 9 Правилника о попису.



2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је у документацији о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2020. године сачинило пописне листе имовине и обавеза на начин да садрже:

- (1) Попис нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2020. године чиме је поступило у складу са одредбама члана 2 став 3 Правилника о попису;
- (2) Попис некретнина, постројења и опреме у количини и вредности која се расходује у складу са чланом 13 Правилника о попису са приложеним изјавама рачунопологача у којима су наведене примедбе и објашњења, односно разлози за настали расход;
- (3) Вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности чиме је поступило у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о попису;
- (4) Формирану аналитичку евиденцију материјалног књиговодства за залихе са подацима о стању и промету залиха, алата и инвентара, по називу, врсти, количини и вредности на дан 31. децембар 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Решење о образовању Централне пописне комисије за организовање и спровођење пописа имовине и обавеза ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2020. годину број 01-8352/1 од 15. децембра 2020. године;
- 2) Решење о образовању комисије за попис обавеза и потраживања број 01-8357/1, попис водомера који се налазе код рачунопологача број 01-8353/1, попис главне благајне, благајне бонова за гориво, порто благајне у Пожаревцу и Костолцу, бонова за гориво и чекове грађана број 01-8356/1, водоводног материјала, водомера, резервних делова, горива и мазива, ситног инвентара, хтз опреме и потрошног материјала магацина у Костолцу број 01-8363/1, ситог инвентара хтз опреме, ауто гума и амбалаже у употреби број 01-8355/1, водоводног материјала, водомера, резервних делова, горива и мазива, ситног инвентара, хтз опреме и потрошног материјала магацина у Пожаревцу број 01-8351/1 ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац за 2020. годину од 15. децембра 2020. године;
- 3) Извештај Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године;
- 4) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године број 01901/11 од 29. јануара 2021. године;
- 5) Пописне листе имовине и обавеза на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – земљиште

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало вредност грађевинских



подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема, који је Предузеће у обавези да примењује а који наводи да су земљишта и објекти засебна средства чак и када су заједно прибављени.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља који је извршио процену вредности земљишта испод грађевинских објеката. Сагласно извршеној процени Предузеће је у својим пословним књигама извршило потребна књижења на начин да је увећало вредност земљишта, а умањило вредност грађевинских објеката у износу од 6.622 хиљаде динара, и увећало вредност грађевинских објеката у оквиру рачуна исправке вредности грађевинских објеката у износу од 2.971 хиљада динара и увећало вредност у оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Процењена вредности земљишта испод објеката број 01-5314/2 од 10. августа 2020. године;
- 2) Налози за књижење број 2147700000199 и 2147700000200 од 28. октобра 2021. године и 2147700000201 од 29. октобра 2021. године;
- 3) Одлука Надзорног одбора Предузећа број 01-5836/1 од 24. јуна 2021. године;
- 4) Аналитичке картице главне књиге нераспоређене добити ранијих година, земљишта, грађевинских објеката.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Некретнине, постројења и опрема - преиспитивање корисног века

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 140.149 хиљада динара, што представља 22% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је ангажовало овлашћеног проценитеља који је извршило процену корисног века употребе некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а потпуно је амортизована у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и кориговало обрачун



нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме у оквиру рачуна исправке вредности нематеријалне имовине, некретнина постројења и опреме по основу обрачунате амортизације у укупном износу од 57.806 хиљада динара и повећало вредност у оквиру рачуна нераспоређени добитак ранијих година у истом износу.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Спецификација основних средстава са измењеном исправком вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме;
- 2) Извештај о преиспитивању корисног века употребе нематеријалне имовине некретнина, постројења и опреме;
- 3) Налог за књижење број 204770000342 од 28. јуна 2021. године;
- 4) Аналитички рачуни главне књиге нераспоређени добитак ранијих година и исправка вредности нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме;
- 5) Одлука Надзорног одбора о измени корисног века употребе нематеријалне имовине некретнина, постројења и опреме број 01-5838/1 од 24. јуна 2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.7.1. Опис неправилности

Ревизијом узорковане документације утврђено је да је Предузеће на рачунима некретнина, постројења и опреме у припреми евидентирало реконструисану комуналну мрежу у износу од 30.163 хиљаде динара, завршену током 2018. и 2019. године и користи је за обављање делатности и остваривање прихода, што није у складу са захтевима параграфа 7 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило некретнине, постројења и опрему у припреми, а потценило некретнине, постројења и опрему у износу од 30.163 хиљаде динара.

Такође, Предузеће није вршило обрачун амортизације од периода када су наведена средства била расположива за употребу до краја ревидираног периода, што није у складу са параграфом 55 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2019. годину.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је реконструисане комуналне мреже искњижило из пословних књига и евидентирало у оквиру рачуна ванбилансне активе и пасиве. Амортизација реконструисане комуналне мреже до 31. децембра 2019. године завршене током 2018. и 2019. године, обрачуната је у ванбилансној евиденцији као исправка почетног стања на дан 1. јануар 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Закључак Градског већа града Пожаревац број 09-06-230/2020-1 од 21. децембра 2020. године;
- 2) Одлука о давању на управљање и одржавање објеката комуналне инфраструктуре ЈКП „Водовод и канализација“ Пожаревац Скупштине града Пожаревац;

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Залихе – евидентирање залиха

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће није током 2019. године и у ранијем периоду, иако је било у обавези, формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство већ је евиденцију залиха организовало на нивоу магацинског пословања за праћење стања залиха, што је утврђено увидом у презентоване магацинске евиденције: „инвентарне листе“ и „складишне картоне артикла“.

Наведено је имало за последицу, да је Предузеће, у магацинској евиденцији материјала исказало стање у износу вишем за 5.015 хиљада динара у односу на синтетичку евиденцију материјала на дан 31. децембар 2019. године.

Због тога што Предузеће није формирало аналитичку евиденцију - материјално књиговодство, и није ускладило стање залиха по књигама пре пописа, чиме није извршило попис на начин предвиђен одредбама члана 20. став 2. и 3. Закона о рачуноводству, нисмо се уверили да је у оквиру билансне позиције - Залихе организовало поуздане евиденције, свеобухватно евидентирање као и спречавање и правовремено откривање погрешно евидентираних пословних промена због чега се нисмо уверили у исказано стање залиха материјала у износу од 35.233 хиљаде динара у финансијским извештајима.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је Предузеће обезбедило контролу над утрошком материјала из магацина због тога што евидентирање утрошка материјала врши на основу требовања које се саставља након повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.

Осим тога, Предузеће је евидентирало утрошак материјала у износу од 3.682 хиљаде динара, по фактурама добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго, иако ове пословне промене нису у вези са утрошком материјала Предузећа, чиме није поступило у складу са одредбама члана 42. став 4. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (у даљем тексту: Правилник о Контном оквиру) и преценило је рачун трошкова материјала за 3.682 хиљаде динара, а потценило рачун - трошкови услуга одржавања за исти износ.

Евидентирањем утрошка материјала на основу рачуноводствених исправа које нису потпуне, истините, рачунски тачне и не приказују веродостојно рачуноводствену промену, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 8. став 1. и 2. Закона о рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је у 2020. години формирало аналитичку евиденцију залиха - материјално књиговодство и ускладило стање залиха у магацинској евиденцији материјала са синтетичком евиденцијом материјала, успоставило контролне механизме за правовремено откривање погрешно евидентиране пословне промене и започело процес побољшања контроле над утрошком материјала из магацина. У Предузећу је имплементирано ново софтверско решење, којим се



повраћаја издатог материјала у магацин, без састављања евиденције о стварном издавању материјала из магацина и без радних налога.

Фактуре добављача „United engineering со“ доо, Берање, Пожаревац за извршене услуге припреме градилишта, рада ровокопача, асфалтирања улица и друго су у 2020. години евидентирани у оквиру рачуна трошкова производних услуга.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Преглед тренутних залиха по врстама у материјалном књиговодству и упоредни преглед материјалног и финансијског стања залиха по рачунима главне књиге са стањем на дан 31. децембар 2020. године;
- 2) Аналитичка картица-обрачун материјалног промета;
- 3) Рачун главне књиге трошкова производних услуга за 2020. годину.

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Залихе – алат и инвентар

2.1.9.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна главне књиге алат и инвентар на залихи евидентирало средства инвентара чији је век коришћења дужи од једног обрачунског периода и то: опрема за канцеларију (фотеље, столови, столице и друго), климе, бојлер, опрема за фотокопирање и друго чиме није поштовало усвојене рачуноводствене политике у погледу критеријума за признавање средстава из члана 28. Правилника о рачуноводственим политикама.

Алат и ситан инвентар се издаје у употребу задуживањем запосленог појединачно сачињавањем магацинског документа-отпремнице.

Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће потврдити књиговодствену вредност алата и ситног инвентара на залихи која на дан 31. децембар 2019. године износи 20.565 хиљада динара.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је устројило аналитичке евиденције алата и инвентара на залихи и посебно алата и инвентара у употреби на начин да средства алата и инвентара, чији је корисни век трајања дужи од годину дана и појединачна набавна цена у време набавке средства већа од просечне бруто зараде по запосленом у Републици према последњем објављеном податку Републичког органа надлежног за послове статистике, исказује као обртна средства и у целини књижи на терет расхода стављањем у употребу у складу са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2020. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Водовод и канализација“, Пожаревац број 01-1476 од 28. фебруара 2020. године;
- 2) Одлука о давању сагласности на Правилник о измени и допуни Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 01-1478/1 коју је Надзорни одбор



3)

Спецификација рачуна главне књиге и обрачун материјалних промета за средства алата и инвентара у употреби на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Залихе – исправка вредности залиха

2.1.10.1. Опис неправилности

Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност алата и инвентара, хтз опреме и ауто гума које су дате запосленима на коришћење у износу од 18.964 хиљаде динара.

Евидентирањем средстава алата и инвентара у употреби у оквиру рачуна исправке вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, Предузеће није поступило у складу са чланом 10. став 7. Правилника о Контном оквиру.

Предузеће није, иако је било у обавези, успоставило билансну равнотежу на начин да исказано стање рачуна исправке вредности материјала, искаже и на рачуну расхода чиме није поступило у складу са одредбама члана 12. став 6. Закона о рачуноводству, а у вези са чланом 13. став 3. истог закона и чланом 10. став 9. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин Предузеће је у 2019. години мање исказало расход обезвређења материјала у износу који нисмо могли да квантификујемо.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја, у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је устројило евиденције средстава алата и инвентара на начин да вредност средстава алата и инвентара која се у целини отписује након предаје у употребу, евидентира у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру, а исправку вредности алата и инвентара евидентира у оквиру рачуна обезвређења материјала у складу са чланом 10 став 9 истог правилника.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење 20-4600-000109 од 30. децембра 2020. године;
- 2) Рачуни главне књиге алата и ситног инвентара на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11. Нето остварива вредност залиха

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није на дан 31. децембар 2019. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Налози за књижење број: 20-4786-000001, 20-4786-000002, 20-4786-000003, 20-4786-000004, 20-4786-000005, 20-4786-000006, 20-4786-000007 од 13. маја 2021. године;
- 2) Аналитички преглед обезвређења залиха на дан 31. децембар 2020. године,
- 3) Бруто биланс групе рачуна залиха на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Остала потраживања по основу продаје

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2019. години, и у ранијим годинама, спорна односно утужена потраживања по основу продаје, чија је наплата покренута ангажовањем јавних извршитеља, у укупном износу од 146.507 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје, уместо на рачуну купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 16. став 7. Правилника о Контном оквиру.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило рекласификацију са аналитичких рачуна главне књиге остала потраживања по основу продаје на аналитичке рачуне главне књиге купци у земљи у складу са одредбама члана 16 став 7 Правилника о Контном оквиру.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број 20-4600-000100 од 31. децембра 2020. године са прилогом;
- 2) Бруто биланс рачуна групе потраживања по основу продаје на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13. Потраживања од купаца – неслагање синтетичке и аналитичке евиденције

2.1.13.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2019. године, утврђено је неслагање у оквиру рачуна потраживања од купаца у земљи - редовних потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције истих у бази „Наплата“ за укупан износ од 17.772 хиљаде динара.

На дан 31. децембар 2019. године, утврђено је и неслагање у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје - утужених потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода између синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ за укупан износ од 3.971 хиљада динара.

На тај начин Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 20. став 3. Закона о рачуноводству и члана 15. став 1. Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило слагање у оквиру рачуна потраживања од купаца у земљи - редовних потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције истих у бази „Наплата“, као и слагање у оквиру рачуна остала потраживања по основу продаје - утужених потраживања за услуге испоруке воде и одвођења отпадних вода синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“. Поступајући на наведени начин Предузеће је поступило у складу са одредбама члана 20 став 3 Закона о рачуноводству и члана 15 став 1 Правилника о рачуноводственим политикама Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Прегледи салда редовних и утужених потраживања од купаца - правних лица у главној књизи и бази „Наплата“ на дан 31. децембар 2020. године са спецификацијом потраживања за остале услуге у главној књизи;
- 2) Подаци из синтетичке евиденције у главној књизи рачуна и аналитичке евиденције у бази „Наплата“ о редовним и утуженим потраживањима од физичких лица са рекапитулацијом по категоријама потрошача на дан 31. децембар 2020. године;
- 3) Упоредни преглед салда редовних и утужених потраживања од купаца - физичких лица у главној књизи и бази „Наплата“ на дан 31. децембар 2020. године по категоријама потрошача и упоредни аналитички преглед салда редовних и утужених потраживања од купаца - правних лица у главној књизи и бази „Наплата“ на дан 31. децембар 2020. године са утврђеним разликама у салду за поједине купце по основу рачуна за остале услуге и образложењима насталих разлика.

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.14. Потраживања од купаца – евидентирање претплата

2.1.14.1. Опис неправилности

Предузеће је претплате купаца у укупном износу од 4.424 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2019. године, евидентирало у оквиру рачуна остале обавезе из пословања, уместо у оквиру рачуна примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са одредбама члана 32. став 3. Правилника о Контном оквиру.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2019. годину, мање исказало примљене авансе, депозите и кауције у износу од 4.424 хиљаде динара, а више остале обавезе из пословања у истом износу.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, извршило рекласификацију на начин да је претплате купаца са аналитичких рачуна главне књиге остале обавезе из пословања, евидентирало у оквиру аналитичких рачуна главне књиге примљени аванси, депозити и кауције чиме је поступило у складу са одредбама члана 32 став 3 Правилника о Контном оквиру.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

Налози за књижење број: 20 - 4770 - 000313, 20 - 4770 - 000314, 20 - 4770 - 000315, 20 - 4770 - 000316, 20 - 4770 - 000320 и 20 - 4770 - 000326 од 31. децембра 2020. године са прилозима.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15. Потраживања од купаца – законска затезна камата

2.1.15.1. Опис неправилности

Предузеће није обрачунату законску затезну камату, за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, евидентирало у оквиру рачуна потраживања за камату и дивиденде, већ у оквиру рачуна купци у земљи, што није у складу са одредбама члана 18. став 2. Правилника о Контном оквиру.

2.1.15.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, извршило рекласификацију обрачунате законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца са аналитичких рачуна главне књиге купци у земљи, односно рачуна исправка вредности потраживања по основу продаје, на одговарајуће аналитичке рачуне главне књиге потраживања за камату и дивиденде, односно рачуне исправке вредности потраживања за камату и дивиденде.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Налози за књижење број: 20 - 4600 - 000107, 20 - 4770 - 000330, 20 - 4770 - 000331, 20 - 4770 - 000332, 20 - 4770 - 000339 и 20 - 4770 - 000345 од 31. децембра 2020. године са прилозима.

2.1.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.16. Капитал

2.1.16.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 660.968 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од једне хиљаде динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

2.1.16.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је навело да после завршетка комплетне процене имовине, обавеза и капитала са стањем на дан 31. децембар 2020. године, процењени износ неновчаног основног капитала (неновчаног улога оснивача) биће достављен на разматрање и усвајање оснивачу, како би се усагласила вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

1)
Уговор број 01-2571/1 од 2. априла 2021. године, са МБМ Бизнис Консалтинг доо, Београд о процени имовине, обавеза и капитала.

2.1.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично незадовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа због тога што је Предузеће предузело све мере и активности ради исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер је рок за поступање по наведеној неправилности истекао, а Предузеће није отклонило наведену неправилност.

2.1.17. Одложени приходи и примљене донације

2.1.17.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, у Напоменама уз финансијске извештаје за 2019. годину, обелоданило прописане податке и информације и то:

- (1) Усвојену рачуноводствену политику у вези са државним давањима, укључујући усвојене методе презентације у финансијским извештајима;
- (2) Природу и обим државних давања признатих у финансијским извештајима и указивање на друге облике државне помоћи од којих је Предузеће имало директне користи;
- (3) Неиспуњене услове и друге потенцијалне обавезе повезане са државном помоћи која је призната.

2.1.17.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја у циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2020. годину, у Напоменама уз финансијске извештаје на дан 31. децембар 2020. године, обелоданило све прописане податке и информације у складу са захтевима параграфа 39 МРС 20 - Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је следећи доказ:

- 1) Напомене уз финансијске извештаје Предузећа на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.18. Приходи од производа и услуга

2.1.18.1. Опис неправилности

Предузеће у току 2019. године, није вршило обрачун количине испоручене воде и није испостављало рачуне о задужењу корисницима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“. Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима МРС 18 – Приходи и није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2019. годину.

2.1.18.2. Исказане мере исправљања

највећем потрошачу. Од месеца јула 2020. године, шаљу се редовни рачуни, а за потрошњу од јануара до јула издат је ванредни рачун у децембру. Заједно са Градском управом града Пожареваца започета је процедура постављања мерних уређаја осталим потрошачима који се снабдевају са изворишта „Брадарац“ и „Летњиковац“, закључења корисничких уговора и евидентирања прикључака у бази Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Редовни рачуни за воду утрошену у 2020. издати ЈП ЕПС Београд од месеца јула до децембра и ванредни рачун за потрошњу са изворишта „Брадарац“ број 1000763-08180560 од јануара до јула 2020. године.
- 2) Налози за књижење број 2042200000108, 2042200000114, 2042200000115 од 15. новембра 2021. године.
- 3) Уговор о финансирању дела количине утрошене воде у сеоском насељу „Брадарац“ број 01-7292/1 од 10. септембра 2021. године;
- 4) Уговор о финансирању дела количине утрошене воде у сеоском насељу „Каленовник“ број 01-6486/1 од 26. јула 2021. године;
- 5) Уговор о заснивању корисничког односа број 01-1461/1 од 22. фебруара 2021. године закључен између Предузећа и ЈП „Електропривреда Србије“, Београд – Огранак ТЕ-КО Костолац коп Дрмно.

2.1.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Водовод и канализација“, Пожаревац веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 поднело Јавно комунално предузеће „Водовод и канализација“, Пожаревац задовољавајуће.



Генерални државни ревизор

Душко Пејовић

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

22. новембар 2021. године