



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА
КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ „ВОДОВОД“, МАЈДАНПЕК, ЗА 2024.
ГОДИНУ**



**Број: 400-1053/2025-07/19
Београд, 7. новембар 2025. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину	7

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ „ВОДОВОД“, МАЈДАНПЕК, ЗА 2024. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ „ВОДОВОД“, МАЈДАНПЕК



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек (у даљем тексту: Предузеће) за 2024. годину, који обухватају: 1) Биланс стања, 2) Биланс успеха и 3) Напомене уз финансијске извештаје.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји за 2024. годину, по свим материјално значајним питањима, дају истинит и објективан приказ финансијског положаја Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, на дан 31. децембар 2024. године, као и резултата његовог пословања, за пословну годину завршену на тај дан и припремљени су у складу са рачуноводственим прописима Републике Србије.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

1) У финансијским извештајима за 2024. годину, Предузеће је:

- више исказало нематеријалне трошкове у износу од 736 хиљада динара, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу што није у складу са одредбама чланова 41 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

- више исказало плаћене авансе за залихе и услуге у износу од 562 хиљаде динара, а мање дате авансе за нематеријалну имовину у истом износу. Наведено није у складу са члановима 5 и 15 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

- више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 578 хиљада динара, а мање примљене авансе, депозите и кауције у истом износу, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- више исказало потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 155 хиљада динара, а мање потраживања за камату и дивиденде у истом износу, 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;

- више исказало друге обавезе у износу од 10.037 хиљада динара, а мање обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у истом износу. Наведено није у складу са члановима 35 и 37 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

- више исказало трошкове производних услуга у износу од 2.127 хиљада динара, а мање трошкове материјала и енергије у истом износу, што није у складу са одредбама чланова 40 и 42 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике;

- више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменуе приходе у износу од 1.812 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.



Наведено није у складу са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

2) У финансијским извештајима за 2024. годину, Предузеће је:

- исказало остале некретнине, постројења и опрему у износу од 73.241 хиљаде динара које се у целости односе на вредност водоводне и канализационе мреже у јавној својини и у власништву оснивача – општине Мајданпек. Наведено није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 73.241 хиљаде динара;

- мање исказало потраживања од купаца као и резултат периода, по основу исправке вредности потраживања од купаца најмање у износу од 2.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП;

- више исказало одложене приходе и примљене донације најмање у износу од 83.883 хиљаде динара, а мање резултат ранијих година у износу од 56.000 хиљада динара и резултат текуће године у износу од 27.883 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања, МСФИ за МСП. Укупан износ одложених примања и примљених донација на дан 31. децембар 2024. године износи 86.134 хиљаде динара;

- мање исказало рачун некретнина, постројења и опреме по основу изведених радова на реконструкцији и изградњи водоводне инсталације, најмање у износу од 3.800 хиљада динара и приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе у истом износу. Наведено није у складу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и са одредбама чланова 6 и 51 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

3) У 2024. години и раније, Предузеће није извршило резервисања за јубиларне награде запослених у 2024. години и ранијим годинама, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2024. годину.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.2.1.10. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да је у пословним књигама Предузећа исказан нераспоређени добитак ранијих година у износу од 18.610 хиљада динара, а добитак текуће године у износу од 9.500 хиљада динара. Надзорни одбор Предузећа није доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка у складу са чланом 22 став 1 тачка 9) Закона о јавним предузећима. Међутим, Одлуком о буџету општине Мајданпек за 2024. годину, а ни за претходне године, није предвиђена обавеза па самим тим ни одређена висина и рок за уплату добити јавних предузећа чији је оснивач општина Мајданпек, што није у складу са чланом 58 став 2 Закона



о јавним предузећима, а на основу које Предузеће треба да донесе Одлуку о расподели добити.

2) Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2 уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да губици воде на водоводној мрежи у 2024. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе 43% укупно произведене количине воде.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹, Пословником Државне ревизорске институције² и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, детаљније је описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Остала питања

Екстерни ревизор „Premium Audit“, д. о. о., Нови Сад, извршио је ревизију финансијских извештаја за 2024. годину и изразио мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему и истинит и објективан приказ ових финансијских извештаја у складу са међународним стандардима финансијског извештавања и законом којим је уређено рачуноводство и за оне интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

При састављању финансијских извештаја, руководство је одговорно за процену способности субјекта ревизије да настави са пословањем у складу са начелом сталности, обелодањујући, по потреби, питања која се односе на сталност пословања и примену начела сталности пословања као рачуноводствене основе, осим ако оснивач намерава да субјект ревизије престане са пословањем, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази

1 „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

2 „Службени гласник РС“, број 9/2009



постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње већи је него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

- Доносимо закључак о прикладности примене начела сталности као рачуноводствене основе од стране руководства и, на основу прикупљених ревизијских доказа, да ли постоји материјална неизвесност у вези са догађајима или условима који могу да изазову значајну сумњу у погледу способности ентитета да настави са пословањем у складу са начелом сталности. Ако закључимо да постоји материјална неизвесност, дужни смо да у свом извештају скренемо пажњу на повезана обелодањивања у финансијским извештајима или, ако таква обелодањивања нису адекватна, да модификујемо своје мишљење. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прикупљеним до датума извештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу за последицу да имају да ентитет престане да послује у складу са начелом сталности.

- Процењујемо укупну презентацију, структуру и садржај финансијских извештаја, укључујући обелодањивања, и да ли су у финансијским извештајима приказане трансакције и догађаји на такав начин да се постигне истинит и објективан приказ.

- Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. новембар 2025. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек (у даљем тексту: Предузеће) за 2024. годину, извршили смо ревизију правилности пословања из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки за 2024. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о правилности пословања, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, из области потраживања, трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода и јавних набавки, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

1) Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати.

2) Укупан број запослених на одређено време, у периоду јануар – децембар 2024. године, био је већи од седам и кретао се у интервалу од 15 до 21 лице више од дозвољеног броја, иако 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.

3) Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (кофицијенте посла) утврдило Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, уместо правилником о раду, што није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

1. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да Скупштина општине Мајданпек није именовала директора Предузећа и да функцију в. д. директора наставља да обавља исто лице почев од 20. децембра 2023. године.

Законом о јавним предузећима, у члану 52 став 1, 2 и 3, прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс, да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и исто лице не може бити два пута именовано за



вршиоца дужности директора.

2. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.2.2.6. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да послове Надзорног одбора у Предузећу, од укупно три, обављају два члана – Председник и један члан. Оснивач није именовao члана Надзорног одбора у Предузећу из реда запослених. Председник и један члан Надзорног одбора у Предузећу именовани су од стране Скупштине општине Мајданпек Решењем о именовању председника и члана надзорног одбора Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек број 06-9/8-6 од 1. фебруара 2019. године. Председник и један члан Надзорног одбора наставили су да обављају функцију и послове из надлежности Надзорног одбора, иако су рокови по овом основу истекли.

Одредбама чланова 16 и 17 Закона о јавним предузећима прописано је да Надзорни одбор јавног предузећа чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених.

3. Скрећемо пажњу на Напомену број 3.3. уз финансијске извештаје. У Напомени је наведено да од седам ревидираних поступака јавних набавки, процењене вредности 40.300 хиљада динара и уговорене вредности 38.347 хиљада динара, код три поступка јавних набавки по којима су закључени уговори о јавној набавци у вредности од 22.686 хиљада динара достављена је понуда само једног понуђача.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2 Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим



овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Ивица Гавриловић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. новембар 2025. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



Садржај

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	12
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	16
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	19
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	20
5. Мере предузете у поступку ревизије	21
6. Захтев за достављање одазивног извештаја	22



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја ПРИОРИТЕТ 1³

1. Увидом у презентовану документацију утврђено је да у Предузећу не постоје процедуре и правила којима се уређују: организација и контрола благајничког пословања, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова репрезентације, начин и утврђују нормативи потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације. Наведено 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, којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број 3.1.1).

2. Предузеће је трошкове пореза по основу јубиларних награда и солидарне помоћи, у укупном износу од 736 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна – нематеријални трошкови, уместо на рачуну – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, што није у складу са одредбама чланова 41 и 44 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, предузеће је више исказало нематеријалне трошкове у износу од 736 хиљада динара, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу (Напомена број 3.2.2.10).

ПРИОРИТЕТ 2⁴

3. Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима који прописује да је јавно предузеће у обавези да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја (Напомена број 1.1.4).

4. 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 2024. 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 (Напомена број 3.1.1).

5. Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину ни за раније периоде, Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, Београд што није у складу са одредбама члана 19 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1).

³ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁴ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



6. У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће не води аналитичку евиденцију инвестиционих некретнина, како је то прописано одредбама члана 12 Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.2).

7. 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 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене 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 некретнина, постројења и опреме које су и даље у употреби, а које су потпуно амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 127.162 хиљаде динара, што представља приближно 43% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења (Напомена број 3.2.1.2).

8. У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна плаћени аванси за залихе и услуге исказало вредност датих аванса за нематеријалну имовину у вредности од 562 хиљаде динара уместо на рачуну дати аванси за нематеријалну имовину. На овај начин Предузеће је преценило рачун плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 562 хиљаде динара, а потценило дате авансе за нематеријалну имовину у истом износу. Наведено није у складу са чланом 5 и 15 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4).

9. Предузеће је преплате купаца најмање у износу од 578 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на овај начин, Предузеће је више исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 578 хиљада динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу (Напомена број 3.2.1.5).

10. Предузеће је на дан 31. децембар 2024. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 9.339 хиљада динара. Наведена исправка вредности потраживања представља индиректно отписана потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према подацима Предузећа, укупна потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана износе 6.579 хиљада динара. На тај начин, Предузеће је у пословним књигама потценило потраживања од купаца, као и резултат периода, најмање у износу од 2.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.5).

11. Предузеће је обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи – 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 155 хиљада динара, а потценило потраживања за камату и дивиденде у истом износу (Напомена број 3.2.1.5).

12. Предузеће у 2024. и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводствним политикама Предузећа, Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2024. годину (Напомена број 3.2.1.11).

13. С обзиром на то да уговори о зајму новца потичу из периода 2019–2022. године, Предузеће није вршило преиспитивање на потенцијално обезвређење краткорочних финансијских обавеза у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање исказаних краткорочних финансијских обавеза у износу од 522 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.12).

14. Предузеће је у оквиру рачуна друге обавезе исказало обавезе за накнаде за испуштenu воду, по решењима надлежног Министарства, у вредности од 10.037 хиљада динара уместо у оквиру рачуна обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило друге обавезе у износу од 10.037 хиљада динара, а потценило обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у истом износу. Наведено није у складу са члановима 35 и 37 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.15).

15. На рачуну одложени приходи и примљене донације евидентирана су средства у износу од 86.134 хиљаде динара која се односе на државна давања, односно средства добијена из буџета општине Мајданпек у периоду 2022–2024. године. Средства добијена из буџета општине Мајданпек највећим делом у износу од 83.881 хиљаде динара односе се на радове на водозахвату „Пустињац“ и набавку камиона, који су реализовани и активирани у 2024. години. На годишњем нивоу, Предузеће је евидентирало умањење на овом рачуну за износ амортизације набављених основних средстава у корист прихода, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП, којим је уређено да се државна давања пренесе у корист прихода у зависности од испуњења услова за који су средства добијена.

На овај начин, у финансијским извештајима, Предузеће је више исказало одложене приходе и примљене донације најмање у износу од 83.881 хиљаде динара, а мање резултат ранијих година у износу од 56.000 хиљада динара и резултат текуће године у износу од 27.881 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.16).

16. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало повећање вредности водоводне мреже, по основу изведених сопствених радова на реконструкцији и изградњи водоводне инсталације, нити је евидентирало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе најмање у износу од 3.800 хиљада динара, који се односе на извођење радова на реконструкцији водоводног прикључка у оквиру пословног комплекса „Sofa style“ д. о. о, Мајданпек. Наведено није ускладу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и



опрема, МСФИ за МСП и чланом 6 и 51 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.2.2).

17. Предузеће је набављени водоводни материјал (ПЕ цев), у укупном износу од 2.127 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкови производних услуга, уместо на рачуну трошкови материјала и енергије, што није у складу са одредбама чланова 40 и 42 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у износу од 2.127 хиљада динара, а мање трошкове материјала и енергије у истом износу (Напомена број 3.2.2.8).

18. Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 1.812 хиљаде динара, евидентирало на рачуну – трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну – остали непоменути приходи у истом износу уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменути приходи у износу од 1.812 хиљаде динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу (Напомена број 3.2.2.10).

19. У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. 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 Закона о рачуноводству;

– опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.3).

ПРИОРИТЕТ 3⁵

20. 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 (Напомена број 3.1.2).

21. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не води евиденцију непокретности у јавној својини складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2).

⁵ **ПРИОРИТЕТ 3** – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



22. Предузеће је у пословним књигама исказало непокретности чија је садашња вредност 12.088 хиљада динара (грађевински објекти садашње вредности 11.022 хиљаде динара и инвестиционе некретнине садашње вредности 1.066 хиљада динара) и које су Предузећу дате на управљање и коришћење у складу са Одлуком о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2 од 24. фебруара 2015. године и Уговора о преносу права коришћења на стварима у јавној својини општине број 733 од 15. априла 2016. године.

Осим тога, на основу Одлуке о давању Јавном предузећу за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, на привремено коришћење јавног објекта – Зелена пијаца у Мајданпеку број 463-59 од 23. новембра 2023. године и Уговора број 1068 од 22. маја 2025. године, Предузећу је на привремено коришћење дат објекат зелена пијаце.

Законом о јавној својини, у члану 21 став 1, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Имајући у виду да оснивачки акт Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, односно постоји поуздан податак да ове некретнине не представљају неновчани улог оснивача, није нам познато из ког разлога је Предузеће у пословним књигама признало непокретности на овакав начин.

Због тога, нисмо у могућности да потврдимо вредности исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2024. годину у износу од 12.088 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.2).

23. У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2024. године, исказане су остале некретнине, постројења и опрема у износу од 73.241 хиљаде динара и у целости се односе на вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Мајданпек.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 73.241 хиљаде динара (Напомена број 3.2.1.2).

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се уређује: организација и контрола благајничког пословања, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова репрезентације, начин и утврђују нормативи потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,



функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 2).

ПРИОРИТЕТ 2

2. Препоручујемо Предузећу да пословање организује у складу са Законом о јавним предузећима (Напомена број 1.1.4 – Препорука број 1).

3. Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 3).

4. Препоручујемо Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.1.1 – Препорука број 4).

5. Препоручујемо Предузећу да води аналитичку евиденцију инвестиционих некретнина у складу са одредбама Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 8).

6. Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 10).

7. Препоручујемо Предузећу да дате авансе за нематеријалну имовину евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.1.4 – Препорука број 11).

8. Препоручујемо Предузећу да преплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 12).

9. Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 13).



10. Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 16).

11. Препоручујемо Предузећу да у будућем периоду врши обрачун резервисања за јубиларне награде запослених у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.11 – Препорука број 17).

12. Препоручујемо Предузећу да преиспита објективне околности на умањење вредности краткорочних финансијских обавеза, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.1.12 – Препорука број 18).

13. Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде за испуштену воду евидентира у складу са одредбама Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број 3.2.1.15 – Препорука број 19).

14. Препоручујемо Предузећу да признавање државних давања врши у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, као и да ефекте признавања евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.16 – Препорука број 20).

15. Препоручујемо Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на име извршених радова на реконструкцији и изградњи водоводне инсталације на начин да повећа вредност грађевинских објеката и да повећа добит ранијих година у најмањем износу од 3.800 хиљада динара и ефекте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.2.2 – Препорука број 21).

16. Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду трошкове материјала за израду евидентира у оквиру рачуна трошкова материјала и енергије, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике Правилника о Контном оквиру, а у вези са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.8 – Препорука број 26).

17. Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.10 – Препорука број 27).

18. Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје:
- обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са Законом о рачуноводству;



- за сваку групу потенцијалних обавеза на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП (Напомена број 3.2.3 – Препорука број 28).

ПРИОРИТЕТ 3

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

20. Препоручујемо Предузећу да води евиденцију непокретности у јавној својини, које користи, у складу са одредбама Закона о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 6).

21. Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза по основу коришћења непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа, које су Предузећу дате на коришћење по основу одлука и уговора, а представљају јавну својину и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 7).

22. Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини (Напомена број 3.2.1.2 – Препорука број 9).

3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Увидом у презентовану документацију утврђено је да у Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и услове закључења споразума о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима и начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача. Наведено 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, којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката (Напомена број 3.2.1.5).

2. Уговори о раду појединих запослених не садрже опис послова које запослени треба да обавља и трајање уговора, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 4 Закона о раду (Напомена број 3.2.2.6).

3. Предузеће је у 2024. години закључило уговоре о делу са три лица, за обављање послова возача и физичког радника на гробљу који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности



послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла (Напомена број 3.2.2.6).

4. Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама у ЈП „Водовод“ Мајданпек, број 184 од 31. јануара 2022. године није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена број 3.3).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потаживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.1.5).

6. Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла) утврдило Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, уместо правилником о раду, што није у складу са чланом 107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка (Напомена број 3.2.2.6).

7. Укупан број запослених на одређено време, у периоду јануар – децембар 2024. године, био је већи од седам и кретао се у интервалу од 15 до 21 лице више од дозвољеног броја, иако Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.6).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо Предузећу да донесе интерни акт који се односи на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, закључивање споразума о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима, упућивање опомена, предлога за утужење, рад са извршитељима, рекламације потрошача и слично у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 14).

2. Препоручујемо Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања. (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 22).



3. Препоручујемо Предузећу да ангажује лица по основу уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 24).

4. Препоручујемо Предузећу да интерни акт којим су ближе уређени поступци јавних набавки објави на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена број 3.3 – Препорука број 29).

ПРИОРИТЕТ 2

5. Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима – правним лицима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати (Напомена број 3.2.1.5 – Препорука број 15).

6. Препоручујемо Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте посла) утврди општим актом, у складу са одредбама Закона о раду (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 23).

7. Препоручујемо Предузећу да приликом пријема лица у радни однос поступа у складу са одредбама Закона о буџетском систему (Напомена број 3.2.2.6 – Препорука број 25).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Предузеће је у току ревизије извршило исправку наведене неправилности налозима за књижење број 300/060 од 14. марта 2025. године и 205/118 од 30. априла 2025. године, тако да је трошкове пореза по основу јубиларних награда и солидарне помоћи евидентирало на рачуну – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у складу са одредбама чланова 41. и 44. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству (Напомена број 3.2.2.10).



6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужно да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек мора у одазивном извештају исказати да је предузело мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2024. годину који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек обавезно је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг



пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ „ВОДОВОД“, МАЈДАНПЕК, ЗА 2024. ГОДИНУ



Садржај

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ.....	26
2. КРИТЕРИЈУМИ ЗА РЕВИЗИЈУ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА.....	41
3. НАЛАЗИ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ	42
3.1. ИНТЕРНА ФИНАНСИЈСКА КОНТРОЛА	42
3.1.1. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	42
3.1.2. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	46
3.2. ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ	47
3.2.1. БИЛАНС СТАЊА.....	47
3.2.2. БИЛАНС УСПЕХА.....	72
3.2.3. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	90
3.2.4. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	91
3.3. ЈАВНЕ НАБАВКЕ	91



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, је основано 24. новембра 2014. године. Решењем Агенције за привредне регистре, број: БД.95786/2014 од 24. новембра 2014. године извршен је упис Јавног предузећа у Регистар привредних субјеката, чиме је Јавно предузеће стекло својство правног лица.

Оснивач Предузећа је Општина Мајданпек улица Светог Саве бб, матични број 07190085. Права оснивача остварује Скупштина општине Мајданпек.

Скупштина општине Мајданпек је донела Одлуку о измени оснивачког акта Јавног предузећа „Водовод“, Мајданпек, ради његовог усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима број 023-20 од 7. новембра 2016. године.

Циљеви оснивања Јавног предузећа су:

- 1) обезбеђивање трајног обављања комуналне делатности и редовно задовољавање потреба корисника производа и услуга,
- 2) развој и унапређивање обављања делатности од општег интереса;
- 3) обезбеђивање техничко-технолошког и економског јединства система и усклађености његовог развоја;
- 4) стицање добити;
- 5) остваривање другог законом утврђеног интереса.

Претежна делатност Предузећа је:

36.00 – Скупљање, пречишћавање и дистрибуција воде.

Осим наведе делатности Предузеће је регистровано за обављање и других делатности, као што су:

37.00 – Уклањање отпадних вода;

38.11 – Сакупљање отпада који није опасан;

39.00 – Санација, рекултивација и друге услуге у одласти управљања отпадом;

42.21 – Изградња цевовода;

81.22 – Услуге осталог чишћења зграда и опреме;

81.29 – Услуге осталог чишћења;

81.30 – Услуге уређења и одржавања околине;

93.03 – Погребне и сродне делатности.

Предузеће обавља делатности од општег интереса на подручју насељених места и то: Мајданпек, Влаоле, Јасиково, Лесково, Дебели Луг, Рудна Глава и Црнајка.

Органи предузећа су:

1) надзорни одбор

2) директор

Надзорни одбор Предузећа има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора Предузећа, од којих је један члан из реда запослених, именује Скупштина општине, на период од четири године, под условима.

Одлуком о измени оснивачког акта Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“ Мајданпек број 06-52/10 од 24. октобра 2023. године Предузећу је у оквиру поверених делатности додато и управљање пијацом.

Јавно предузеће послује под следећим пословним именом: Јавно предузеће за комуналне услуге „Водовод“ Мајданпек.

Скраћено пословно име је ЈП „Водовод“ Мајданпек.

Предузеће заступа директор.



Директора Предузећа именује Скупштина општине, на период од четири године, на основу спроведеног јавног конкурса. Поступак именовања директора спроводи се у складу са Законом о јавним предузећима.

Предузеће поверене делатности обавља на основу Оснивачког акта и Статута. Предузеће је, у складу са Законом о рачуноводству, разврстано у мало правно лице. Седиште Предузећа је у Мајданпеку, улица Шашка број 5. Просечан број запослених у Предузећу у 2024. години био је 69 (у 2023. години 67). Матични број Предузећа је: 21062383, а ПИБ: 108767696.

1.1. Основ за састављање и приказивање финансијских извештаја, рачуноводствене политике и Програм пословања

1.1.1. Вођење пословних књига

Приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину, Предузеће је применило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП заведен под бројем 2718 од 28. децембра 2021. године.

Правилником су утврђене рачуноводствене политике које ће се примењивати за припремање и обелодањивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, Законом о ревизији, другим подзаконским прописима и свим захтевима МРС.

Основне рачуноводствене политике наведене су у Напомени број: 1.1.3.

Финансијски извештаји су исказани у хиљадама динара (РСД).

Редовни годишњи финансијски извештај за 2024. годину достављен је у законски предвиђеном року и евидентиран у Агенцији за привредне регистре под бројем ФИН 305231/2025, 30. јуна 2025. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку којом је усвојио редован годишњи финансијски извештај Јавног предузећа „Водовод“, Мајданпек за 2024. годину са извештајем ревизора број 1387 од 30. јуна 2025. године.

1.1.2. Организација рачуноводства

Правилником о рачуноводству је уређена организација рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контроле, одређено је лице за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, уређене су рачуноводствене исправе и утврђене су рачуноводствене политике. За истинито и поштено приказивање финансијског положаја и успешности пословања Предузећа, одговоран је законски заступник, орган управљања и надзорни одбор Предузећа у складу са законом, као и одговорно лице. Руководилац службе за рачуноводство и финансије одговоран је за коректну примену професионалне и законске регулативе.

1.1.3. Рачуноводствене политике

Рачуноводствене политике су посебна начела, основи, конвенције, правила и пракса које је усвојило руководство Предузећа за припремање и приказивање финансијских извештаја у складу са Законом о рачуноводству, подзаконским актима



донетим на основу тог закона. Предузеће приликом састављања финансијских извештаја за 2024. годину примењује Међународне стандарде финансијског извештавања за мале и средње ентитете (МСФИ за МСП).

Методи који се користе за вредновање одређених билансних ставки прописани су одредбама рачуноводствених политика које су детаљније објашњене у наставку.

Нематеријална имовина

Рачуноводствено обухватање нематеријалне имовине врши се у складу са одредбама Одељка 18 МСФИ за МСП.

Нематеријалном имовином, сматрају се улагања у немонетарна средства без физичког садржаја, која служе за производњу или испоруку добара и услуга, за изнајмљивање другим лицима или се користе у административне сврхе, чији ефекти се очекују у периоду дужем од једне године, као што су концесије, патенти, лиценце, заштитни знаци, софтвер и слична права, плаћени аванси за прибављање нематеријалне имовине, као и куповином стечени гудвил.

Нематеријална имовина се признаје као имовина ако, и само ако су задовољени следећи услови:

- 1) ако је вероватно да ће се будуће економске користи повезане са том имовином приливати у Предузеће,
- 2) ако се набавна вредност/цена коштања може поуздано одмерити,
- 3) ако имовина није резултат интерно насталих издатака који се односе на нематеријално средство.

Нематеријална имовина се иницијално признаје по набавној вредности. Набавну вредност нематеријалне имовине чини:

- набавна цена, укључујући увозне царине и порезе по основу промета који се не рефундира, након одбитка трговинских попушта и рабата; и
- сви директно приписиви трошкови припреме имовине за намењену употребу.

Ако се нематеријална имовина стиче у пословној комбинацији, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум стицања.

Ако се нематеријална имовина стиче помоћу државног давања, набавна вредност нематеријалне имовине је њена фер вредност на датум када је давање добијено.

Накнадно мерење нематеријалне имовине врши се по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију и све акумулиране губитке због умањења вредности.

Корисни век трајања нематеријалне имовине је 10 година, осим за нематеријалну имовину која настаје из уговорних или других законских права када корисни век не може да буде дужи од периода тих уговорних или других законских права али може да буде краћи у зависности од процене руководства у вези са периодом коришћења те имовине.

Приликом спровођења амортизације примењује се пропорционални метод амортизације. Прописана стопа за амортизацију нематеријалне имовине чији је корисни век 10 година износи 10%.

Нематеријална имовина у припреми не подлеже обрачуна амортизације.



Некретнине, постројења и опрема

Рачуноводствено обухватање некретнина, постројења и опреме и рачуноводствено обухватање инвестиционих некретнина чија фер вредност не може континуирано поуздано да се одмерава без прекомерних трошкова или напора врши се у складу са одредбама Одељка 17 МСФИ за МСП.

Некретнине, постројења и опрема су материјална средства:

- а) која се држе за коришћење у производњи производа или испоруци добара или услуга, за изнајмљивање другима или за административне сврхе; и
- б) за које се очекује да ће се користити дуже од једног обрачунског периода.

Да би средство било признато као стално средство и подлегало обрачуну амортизације, треба да испуњава два услова:

- 1) да је његов корисни век трајања дужи од годину дана,
- 2) да је његова набавна вредност/цена коштања (која може поуздано да се измери) у моменту стицања/изградње, већа од 30.000,00 динара.

Уколико један материјално значајан део НПО има исти корисни век и метод амортизације као и други материјално значајан део тог средства приликом утврђивања трошкова амортизације, такви делови се групишу. У противном, сваки део средства се амортизује засебно.

Средства која задовољавају услове за признавање као некретнине, постројења и опрема, али им је набавна вредност нижа од 30.000,00 динара, признају се као расход периода или алат и инвентар сходно члану 5. овог Правилника.

Добици или губици који се јављају приликом продаје или расходовања некретнина и опреме, признају се у корист или на терет извештаја о укупном резултату, у оквиру осталих пословних прихода или осталих пословних расхода.

Након почетног признавања, некретнине, постројења и опрема се исказују по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности и евентуалне акумулиране губитке за умањење вредности.

Група некретнина, постројења и опреме представља груписање средстава према сличној природи и употреби у пословању Предузећа. Групе су следеће:

- земљиште;
- грађевински објекти;
- постројења и опрема
- машине;
- моторна возила;
- намештај и уређаји; и
- канцеларијска опрема; и
- остале некретнине постројења и опрема (цевовод и канализација)



Ставке некретнина, постројења и опреме, које испуњавају услове да буду признате као средство, одмеравају се приликом почетног признавања по својој набавној вредности, односно цени коштања.

Набавну вредност некретнина, постројења и опреме чине:

а) куповна цена, укључујући накнаде за правне и посредничке услуге, увозне таксе и порезе који се не могу рефундирати, након одузимања трговачких попушта и рабата;

б) сви трошкови који се могу директно приписати довођењу средства на локацију и у стање које је неопходно да би средство могло функционисати, на начин на који то очекује руководство (трошкови припреме локације, почетне испоруке и манипулисања, инсталације и састављања, као и тестирања функционалности);

ц) иницијалну процену трошкова демонтаже, уклањања средства и обнове подручја на којем је средство лоцирано.

Предузеће примењује модел набавне вредности за накнадно вредновање НПО који подразумева да се након почетног признавања НПО вреднује по набавној вредности умањеној за укупну акумулирану амортизацију и укупне акумулиране губитке због умањења вредности. Изабрану политику, Предузеће примењује на групу одређене НПО.

Фер вредност некретнина обично је њихова тржишна вредност утврђена проценом коју уобичајено обављају професионално квалификовани проценитељи. Фер вредност предмета постројења и опреме обично је њихова тржишна вредност утврђена проценом.

Када се ревалоризује нека НПО, књиговодствена вредност тог средства се коригује на ревалоризовани износ. На дан ревалоризације, имовина се третира на следећи начин:

Бруто књиговодствена вредност се коригује на начин који је доследан ревалоризацији књиговодствене вредности тог средства, тако што се књиговодствена вредност средства након ревалоризације исказује по њеној ревалоризованој вредности.

Износ усклађивања, који се добије преправљањем или искључивањем исправке вредности, чини део повећања или смањења књиговодствене вредности.

Када се врши ревалоризација одређене некретнине, постројења и опреме, ревалоризује се целокупна група некретнина, постројења и опреме којој то средство припада.

Ако се књиговодствена вредност средства повећа као резултат ревалоризације, то повећање се признаје у капиталу, у оквиру ревалоризационе резерве. Међутим, повећање се признаје у Билансу успеха у износу у ком поништава ревалоризационо умањење исте имовине претходно признате у Билансу успеха.

Ако се књиговодствена вредност средства смањи као резултат ревалоризације, то смањење се признаје као расход. Међутим, смањење се признаје у капиталу до износа постојећих ревалоризационих резерви које се односи на то средство. Смањење признато у капиталу смањује износ акумулиран у капиталу у оквиру позиције ревалоризационе резерве.

Ревалоризационе резерве које су саставни део капитала који се односи на некретнине, постројења и опрему, могу се пренети директно на нераспоређену добит, када средство престане да се признаје. То може подразумевати пренос целокупног остатка, када средство престане да се признаје у пословним књигама или отуђи.



– ревалоризациона резерва која је укључена у капитал може директно да се пренесе у нераспоређену добит, када се резерва реализује. Целокупна резерва може да се реализује приликом расходања или отуђења средства, или,

– један део резерве може да се реализује истовремено са коришћењем средства у предузећу. У том случају, износ реализоване резерве чини разлика између амортизације засноване на ревалоризованом износу средства и амортизације засноване на првобитној набавној вредности или цени коштања средства.

Пренос са ревалоризационе резерве на нераспоређену добит не врши се кроз биланс успеха.

У случају стицања дугорочне материјалне имовине путем државних давања, она може бити стечена без накнаде, или уз минималну накнаду путем државне помоћи. Предузеће може одлучити да ову имовину почетно вреднује по фер вредности или по набавној вредности.

Накнадни издаци укључују се у набавну вредност уколико испуњавају критеријуме дефинисане параграфом 17.10 МСФИ за МСП.

Накнадни издаци који не испуњавају наведен критеријум, односно који служе свакодневном или редовном сервисирању и одржавању НПО не улазе у вредност НПО, већ се исказују на терет расхода периода у којем су настали.

У зависности од датих околности, накнадни издаци који испуњавају критеријуме да буду признати као средство исказују се као засебно средство које се амортизује одвојено од остатка постојећег средства у вези са којим је извршен накнадни издатак, уколико је:

– вредност накнадног издатка значајна у односу на постојеће средство, а што се процењује у моменту настанка издатка уз уважавање свих релевантних околности, и

– када је процењени корисни век трајања улагања битно различит од остатка средства.

Трошак амортизације за сваки период, признаје се у Билансу успеха, осим ако није укључен у књиговодствену вредност другог средства. Износ који се амортизује, алоцира се на систематској основи у току корисног века средства. Резидуална вредност и корисни век средства се проверавају на крају сваке финансијске године.

Амортизација се признаје чак и ако тржишна вредност средства премашује његову књиговодствену вредност, под условом да резидуална вредност није већа од његове књиговодствене вредности.

Поправке и одржавање средства не негирају потребу његовог амортизовања.

Износ који се амортизује утврђује се након одузимања резидуалне вредности средства.

Обрачун амортизације почиње од првог наредног дана од дана стављања у употребу, односно од када је основно средство расположиво за коришћење.

При утврђивању корисног века трајања средства, потребно је размотрити све следеће факторе:

1) очекивана искоришћеност средства се процењује на основу очекиваног капацитета средства или физичких учинака;



2) очекивано физичко хабање које зависи од фактора пословања, као што су број смена у којима ће се средство користити, програм поправљања и одражавања, и брига о средству и његово одржавање док се оно не користи.

3) техничка или комерцијална застарелост која настаје због промена или побољшања у производњи, или због промене у тржишној потражњи за производом или услугом који се пружају уз помоћ тог средства.

Корисни век трајања средства дефинише се помоћу његове очекиване користи за Предузеће. Процена корисног века средства, је ствар просуђивања заснованог на искуству Предузећа са сличним средствима.

Преиспитивање усвојеног метода амортизације, преостале (резидуалне) вредности као и корисног века трајања се врши на крају обрачунског периода (пословне године) уколико постоје наговештаји да је дошло до значајне промене у односу на претходни период.

Објекти имају ограничени корисни век трајања и због тога су средства која се амортизују.

Амортизација основних средстава врши се путем пропорционалног метода, и то применом стопе, утврђене на основу процењеног корисног века трајања, на основицу коју чини набавна вредност/цена коштања умањена за резидуалну вредност.

Метод амортизације, који се примењује на неко средство, проверава се најмање једном, на крају сваке финансијске године, и ако постоје значајне промене у очекиваној динамици трошења будућих економских користи које су садржане у средству, метод се мења да би се одразила промењена динамика. Такву промену треба обрачунати као промену рачуноводствене процене.

Да би се утврдило да ли је вредност неке ставке некретнина, постројења и опреме умањења, Предузеће проверава књиговодствену вредност својих средстава, када и утврђује надокнадиву вредност средства и када признаје или поништава признавање губитка услед умањења вредности.

Умањење вредности или губитак некретнине, постројења и опреме, повезана потраживања или плаћање накнада од трећих страна и све накнадне набавке или изградња средстава за замену, представљају посебне економске догађаје и обрачунавају се посебно, на следећи начин:

Књиговодствена вредност некретнине, постројења и опреме престаје да се признаје:

- 1) приликом отуђења или
- 2) када се од њиховог коришћења или отуђења не очекују будуће економске користи.

Добитак или губитак који настане приликом престанка признавања некретнине, постројења и опреме се укључује у добитак или губитак у Билансу успеха онда када то средство престаје да се признаје.

У зависности од специфичности конкретног средства за свако појединачно средство се утврђује процењени корисни век и одговарајућа стопа амортизације уз



уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко и технолошко старење, законска ограничења итд) што се утврђује посебном Одлуком о висини амортизационих стопа, која се доноси на основу овог Правилника.

Стопе амортизације:

Опис	Корисни век трајања (у годинама)	Стопа амортизације (у%)
НЕКРЕТНИНЕ		
Грађевински објекти високоградње и нискоградње армиранобетонске конструкције (зграде, мостови, тунели надвожњаци, лукобрани, нафтоводи, водоводи, плиноводи и далеководи), као и постројења која се сматрају самосталним грађевинским објектом	40 – 50	2 – 2,5%
Зграде	40-50	2,5%
Водоводи и цевоводи	40-50	2,5%
ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА		
Опрема (производна и преносна опрема и постројења)	5 – 20	5 – 20%
Намештај, пословни инвентар	5 - 10	10 – 20%
Канцеларијска опрема	4 - 10	10 %
Путничка моторна возила, возила на моторни погон и прикључни уређаји	5 – 8	15%
Рачунарска опрема, телекомуникациона опрема	3 – 5	15 – 30

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине су некретнине (земљиште или зграде-или део зграде-или и једно и друго), које власник или корисник лизинга, по основу финансијског лизинга држи ради остваривања зараде од издавања некретнине или ради увећања вредности капитала или ради и једног и другог, а не ради:

1) употребе за производњу или снабдевање робом или пружање услуга или за административне сврхе; или

2) продаје у оквиру редовног пословања.

Приликом почетног признавања инвестициона некретнина се вреднује по набавној вредности, односно цени коштања.

Након почетног признавања, инвестициона некретнина се процењује по фер вредности ако се фер вредност може поуздано утврдити без непотребних трошкова и напора, а промене фер вредности се признају као добитак или губитак у Билансу успеха.



Фер вредност је цена која би се наплатила за продају средства или платила за пренос обавезе у редовној трансакцији између учесника на тржишту на датум одмеравања.

Само инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано мерити без непотребних трошкова или напора, на сталној основи, процењује се по фер вредности кроз Биланс успеха.

Све друге инвестиционе некретнине се вреднују по набавној вредности користећи модел трошкова амортизације и обезвређења на начин прописан за дугорочну материјалну имовину (некретнине, постројења и опрему).

Залихе

Залихе се рачуноводствено обухватају у складу са одредбама Одељка 13. МСФИ за МСП.

Залихе су средства:

- (а) која се држе ради продаје у уобичајеном току пословања;
- (б) у процесу производње за такву продају; или
- (ц) у облику основног и помоћног материјала који се троши у производном процесу или приликом пружања услуга.

Залихе се мере по набавној цени, односно цени коштања. У набавну вредност залиха укључују се сви трошкови набавке и други трошкови који су настали довођењем залиха на садашњу локацију и садашње стање.

Набавна вредност залиха обухвата фактурну цену, увозне царине и друге дажбине (осим оних које Предузеће може касније да поврати од пореских органа, као нпр. ПДВ који се може одбити као претходни) и трошкове превоза, манипулативне и друге трошкове који се могу директно приписати производњи готових производа, набавци материјала и услугама.

Трговачки попусти, рабати и друге сличне ставке се одузимају при одређивању трошкова набавке.

Вредност утрошених залиха се утврђује методом просечне пондерисане цене која подразумева поступак по којем се трошак неке ставке одређује на основу просечног пондерисаног трошка свих ставки на почетку периода и трошка сличних ставки које су набављене или произведене у том периоду. Просек се може израчунати периодично или по добијању сваке додатне набавке, односно производње у зависности од услова у којима Предузеће послује.

Предузеће залихе на датум биланса вреднује по набавној вредности, односно цени коштања.

Када се залихе продају, њихова књиговодствена вредност се признаје као расход периода у ком се признаје и приход повезан са њима. Износ било ког отписа залиха на нето оствариву вредност и сви губици залиха се признају као расход у периоду у ком је настао отпис или губитак. Износ било ког поништавања отписа залиха, које се ради због повећања нето оствариве вредности, признаје се као умањење износа залиха признатих као расход у периоду у којем је поништавање извршено.



Залихе ситног инвентара

Као основно средство признају се и подлежу амортизацији средства алата и ситног инвентара која задовољавају услове из члана 21. овог Правилника.

Средства алата и инвентара која не задовољавају услове из 1. става овог члана исказују се као обртна средства (залихе).

Ситан инвентар има користан век трајања дужи од годину дана. Залихе ситног инвентара које се набављају од добављача мере се по набавној вредности. Набавну вредност или цену коштања залиха чине сви трошкови набавке и други трошкови настали довођењем залиха на њихово садашње место и стање.

Стављањем у употребу ситног инвентара отписује се 100% његове вредности употребом рачуна исправке вредности.

Залихе материјала и робе

Залихе материјала и робе мере се по набавној вредности.

Набавну вредност чини фактурна цена добављача, увозне дажбине и други порези (осим оних које Предузеће може накнадно да поврати од пореских власти као што је ПДВ који се може одбити као претходни порез), трошкови превоза, манипулативни трошкови и други трошкови који се могу директно приписати стицању залиха материјала и робе. Попуст, рабати и друге сличне ставке одузимају се при утврђивању трошкова набавке робе.

Обрачун излаза (продаје) залиха материјала и робе, врши се по методи пондерисане просечне цене. Утврђивање пондерисане просечне цене робе врши се после сваког улаза залиха.

Вредност залиха може постати ненадокнадива ако су те залихе оштећене, ако су постале делимично или у потпуности застареле или ако су им продајне цене опале. Материјал и други облици залиха који се троше у циљу производње, не свде се испод набавне цене ако се очекује да ће производи у циљу чије производње се они троше бити продати по цени која ће бити једнака или већа у односу на њихову набавну вредност. У супротном, вредност таквих залиха се своди на њихову нето оствариву вредност која представља трошак замене материјала.

Финансијски инструменти

Рачуноводствено обухватање финансијских инструмената врши се у складу са одредбама Одељака 11 и 12 МСФИ за МСП.

Финансијски инструмент је сваки уговор на основу којег настаје финансијска имовина једног пословног субјекта и финансијска обавеза или власнички инструмент другог пословног субјекта.

Финансијска имовина обухвата уделе и акције код повезаних субјеката, зајмове повезаним субјектима, улагања у придружене субјекте, улагања у хартије од вредности, дате кредите и депозите, осталу финансијску имовину.



Основни финансијски инструменти

Основни финансијски инструменти су они који испуњавају услове из параграфа 11.8 МСФИ за МСП, који обухватају:

- (а) готовину;
- (б) депозите по виђењу и депозите са фиксним роком када је субјект депонент, на пример банковне рачуне;
- (ц) комерцијалне папире и менице које се држе;
- (д) рачуне потраживања и обавеза, потраживања и обавеза по основу меница и зајмова;

Процењивања краткорочних потраживања и пласмана врши се на крају обрачунског периода на основу ризика наплативости. Потраживања која нису наплаћена до краја обрачунског периода процењују се на следећи начин:

Индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности врши се код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана.

Индикатори вероватне ненаплативости потраживања су: кашњење купца у измиревању своје обавезе, блокада рачуна купца, над купцем је покренут поступак стечаја или ликвидације, приликом усклађивања потраживања и обавеза, купац не признаје исказано потраживање итд.

Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода се врши уколико је ненаплативост извесна и документована (*нпр: Предузеће није успео судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, када је прошло 365 дана, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и сл*).

Приликом утврђивања индиректног и директног отписа потраживања узимају се у обзир одредбе Одељка 32 Догађаји после извештајног периода.

Одлуку о индиректном отпису, односно исправци вредности потраживања од купаца преко рачуна исправке вредности на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси Надзорни одбор Предузећа.

Резервисања

Процењивање резервисања врши се на начин прописан Одељком 21. МСФИ за МСП.

На сваки датум извештавања врши се провера резервисања и њихова корекција како би одражавале тренутну најбољу процену износа који би се захтевао за измирење обавезе на датум извештавања. Свако кориговање претходно признатих износа признаје се у билансу успеха, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава (видети параграф 21.5). Када се резервисање одмерава по садашњој вредности износа за који се очекује да се захтева за измирење обавезе, реализација дисконта треба да се призна као финансијски расход у добитку или губитку у периоду у којем настане.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за трошкове у гарантном року;
- 2) резервисања за судске спорове;



3) друга резервисања у складу са Одељком 21 МСФИ за МСП на основу Одлуке надлежног органа.

Када је ефекат временске вредности новца материјалан износ резервисања треба да буде садашња вредност очекиваног износа за измирење обавезе. Дисконтна стопа (или стопе) треба да буде стопа (или стопе) пре опорезивања која одражава тренутне тржишне оцене временске вредности новца. У недостатку поузданијих показатеља примењује се референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања. Сматра се да је ефекат временске вредности новца материјалан уколико се резервисање врши за период који је дужи од (на пример: три пословне године/четири пословне године).

Резервисања треба да се користе само за издатке за које су резервисања почетно призната.

Резервисања се морају преиспитати на дан сваког биланса стања, и то тако да одражавају најбољу садашњу процену. Након преиспитивања евентуално се врши корекција износа резервисања према новој процени. Свако кориговање претходно признатих износа се признаје на терет расхода односно у корист прихода, осим уколико резервисање није првобитно признато као део набавне вредности средстава. Ако се утврди да резервисање више не задовољава услове за признавање, оно се укида у корист прихода.

Резервисање за трошкове у гарантном року

Резервисање за трошкове у гарантном року врши се на основу Годишњег извештаја о трошковима у гарантном року, који је сачињен од стране техничке комисије (посебно оформљене за те потребе од стручних лица која су инжењери, технолози и сл.) на основу релевантне техничке, књиговодствене и остале документације, досадашњих искустава и будућих очекивања и који је усвојен од стране Надзорног одбора предузећа.

Резервисања за судске спорове

Резервисања за судске спорове врше се на основу предлога, односно извештаја правне службе или адвокатске канцеларије, који је састављен на основу веродостојне документације о покренутом спору, а који је усвојен од стране Надзорног одбора.

Резервисања по основу примања запослених

Процењивање резервисања по основу примања запослених врши се на начин прописан Одељком 28. МСФИ за МСП.

Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 20. овог Правилника.

Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа.



Резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања приликом одласка у пензију се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

Резервисања за јубиларне награде запосленима

За потребе процене резервисања у недостатку поузданијих показатеља примењује се (на пример: референтна стопа НБС као дисконтна стопа, која је актуелна у моменту увођења резервисања).

Предузеће самостално врши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу јубиларних награда.

Настали актураски добици/губици настали приликом поновне процене резервисања за јубиларне награде се признају у оквиру добитка или губитка, односно биланса успеха.

На рачуноводствено обухватање лизинга примењују се одредбе Одељка 20. МСФИ за МСП.

Примања запослених

Примања запослених рачуноводствено се обухватају у складу са одредбама Одељка 28. МСФИ за МСП.

(а) Доприноси за обавезно социјално осигурање

У складу са прописима који се примењују у Републици Србији, Предузеће је у обавези да плаћа доприносе државним фондовима којима се обезбеђује социјална сигурност запослених. Ове обавезе укључују доприносе на терет запослених и на терет послодавца у износима обрачунатим по стопама прописаним релевантним законским прописима. Предузеће је такође, обавезно да од бруто зарада запослених обустави доприносе и да их, у име запослених, уплати тим фондовима. Када су доприноси једном уплаћени, Предузеће нема никаквих даљих обавеза у погледу плаћања. Доприноси на терет послодавца и на терет запосленог се књиже на терет расхода периода на који се односе.

(б) Отпремнине и јубиларне награде

Предузеће обезбеђује отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде. Право на ове накнаде је обично условљено остајањем запосленог лица у служби до старосне границе одређене за пензионисање и до остварења минималног радног стажа. Очекивани трошкови за поменуте накнаде се акумулирају током периода трајања запослења.



Порез на добитак

Одмеравање пореза на добитак врши се у складу са одредбама Одељка 29. МСФИ за МСП.

Текући порез

Порез на добитак се обрачунава и плаћа у складу са одредбама Закона о порезу на добит правних лица и релевантним подзаконским актима.

Порез на добитак обрачунава се применом стопе од 15% на пореску основицу исказану у пореском билансу.

Обрачунати текући порез се признаје као обавеза и расход у обрачунском периоду на који се исти односи.

Одложени порези

Одложени порез на добитак се обрачунава за све привремене разлике између пореске основе имовине и обавеза и њихове књиговодствене вредности. Важеће пореске стопе на дан извештавања или пореске стопе које су након тог дана ступиле на снагу, користе се за обрачун износа одложеног пореза.

Одложене пореске обавезе признају се за све опорезиве привремене разлике. Одложена пореска средства признају се за одбитне привремене разлике и за ефекте пренетог губитка и неискоришћених пореских кредита из претходних периода до нивоа до којег је вероватно да ће постојати будући опорезиви добици на терет којих се одложена пореска средства могу искористити.

Књиговодствена вредност одложених пореских средстава преиспитује се на сваки извештајни датум и умањује до мере до које више није извесно да је ниво очекиваних будућих опорезивих добитака довољан да се укупна вредност или део вредности одложених пореских средстава може искористити.

Одложена пореска средства која нису призната процењују се на сваки извештајни датум и признају до мере у којој је постало вероватно да ће будућа опорезива добит дозволити повраћај одложеног пореског средства.

Одложени порези признају се као расходи и приходи и укључени су у нето (губитак)/добитак извештајног периода.

Приходи

На рачуноводствено обухватања прихода примењују се одредбе Одељка 23. МСФИ за МСП.

(б) Приход од продаје услуга

Када се резултат неке трансакције која укључује пружање услуга може поуздано измерити, приход повезан са том трансакцијом се признаје према степену довршености те трансакције на крају извештајног периода.

(в) Финансијски приходи

Финансијски приходи обухватају приходе од камата, курсних разлика и остале финансијске приходе, остварене из односа са матичним, зависним и осталим повезаним правним лицима.



Приходи од камата се, у складу са начелом узрочности, признају у билансу успеха периода на који се односе. Приход од камата потиче од камата на депонована средства код банака, као и на затезне камате које се обрачунавају купцима који касне у извршавању својих обавеза, у складу са уговорним одредбама.

Трошкови позајмљивања

Предузеће признаје све трошкове позајмљивања као расход у Билансу успеха у периоду у ком су настали.

1.1.4. Програм пословања

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању Програма пословања за 2024. годину заведену под бројем 2793 од 28. децембра 2023. године, на који је Решење о давању сагласности донела Скупштина општине Мајданпек број 023-44/2023 од 23. јануара 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Посебног програма коришћења субвенција из буџета Градске општине Мајданпек за 2024. годину број 2794 од 28. децембра 2023. године, на коју је Скупштина општине Мајданпек донела Решење о давању сагласности број 023-43/2023 од 23. јануара 2023. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Програма пословања ЈП „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину број 1272 од 29. маја 2024. године, коју је Скупштина општине Мајданпек донела Решење о давању сагласности број 023-26 од 27. јуна 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена Посебног програма коришћења субвенција ЈП „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину број 1273 од 29. маја 2024. године, на који је Скупштина општине Мајданпек донела Решење о давању сагласности број 023-25 од 27. јуна 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању друге измене и допуне Програма пословања ЈП „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину број 2731 од 26. новембра 2024. године, на коју је Скупштина општине Мајданпек донела Решење о давању сагласности број 002761161 2024 06080 004 010 303 021 од 16. децембра 2024. године.

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку о усвајању измена Посебног програма коришћења средстава из буџета општине Мајданпек по основу коришћења субвенција ЈП „Водовод“, Мајданпек, за 2024. годину број 2732 од 26. новембра 2024. године, на коју је Скупштина општине Мајданпек донела Решење о давању сагласности број 002761128 2024 06080 004 010 303 021 од 16. децембра 2024. године.

Одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да јавно предузеће доноси дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Откривена неправилност: Предузеће није донело дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја. Наведено није у складу са одредбама члана 59 став 1 Закона о јавним предузећима који прописује да је јавно предузеће у обавези да донесе дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја.

Ризик: Недоношење дугорочног и средњорочног плана пословне стратегије и развоја јавља се ризик да ће оснивач изгубити контролу над радом Предузећа.



Препорука број 1: Препоручујемо Предузећу да пословање организује у складу са Законом о јавним предузећима.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: потраживања, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи и јавне набавке.

Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о рачуноводству⁶;
- Закон о јавним предузећима⁷;
- Закон о привредним друштвима⁸;
- Закон о буџетском систему⁹
- Закон о буџету Републике Србије за 2024. годину¹⁰
- Закон о облигационим односима¹¹;
- Закон о затезној камати¹²;
- Закон о заштити потрошача¹³;
- Закон о извршењу и обезбеђењу¹⁴
- Закон о јавним набавкама¹⁵;
- Закон о комуналним делатностима¹⁶;
- Закон о раду¹⁷;
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁸;
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁹;

⁶ "Сл. гласник РС", број 73/2019 и 44/2021-др.закон

⁷ "Сл. гласник РС", број 15/2016 и 88/2019

⁸ "Сл. гласник РС", број 36/2011, 99/2011, 83/2014 - др. закон, 5/2015, 44/2018, 95/2018, 91/2019 и 109/2021

⁹ "Сл. гласник РС", број. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020 и 118/2021

¹⁰ („Службени гласник РС“, бр. 92/2023 и 79/2024)

¹¹ "Сл. гласник РС", број "Сл. лист СФРЈ", бр. 29/78, 39/85, 45/89 - одлука УСЈ и 57/89, "Сл. лист СРЈ", бр. 31/93, "Сл. лист СЦГ", бр. 1/2003 - Уставна повеља и "Сл. гласник РС", бр. 18/2020

¹² "Сл. гласник РС", број 119/2012

¹³ "Сл. гласник РС", број 88/2021

¹⁴ "Сл. гласник РС", број 106/2015, 106/2016 – аутентично тумачење, 1132/2017 – аутентично тумачење, 54/2019, 9/2020 – аутентично тумачење и 10/2023 – др. закон)

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 88/11,104/2016 и 95/2018

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 84/2004, 61/2005, 62/2006, 5/2009, 52/2011, 101/2011, 7/2012 - усклађени дин. изн., 8/2013 - усклађени дин. изн., 47/2013, 108/2013, 6/2014 - усклађени дин. изн., 57/2014, 68/2014 - др. закон, 5/2015 - усклађени дин. изн., 112/2015, 5/2016 - усклађени дин. изн., 7/2017 - усклађени дин. изн., 113/2017, 7/2018 - усклађени дин. изн., 95/2018, 4/2019 - усклађени дин. изн., 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн., 153/2020, 6/2021 - усклађени дин. изн., 44/2021, 118/2021 и 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 6/2024 - усклађени дин. изн., 94/2024 и 8/2025 - усклађени дин. изн.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 25/2001, 80/2002, 80/2002 - др. закон, 43/2003, 84/2004, 18/2010, 101/2011, 119/2012, 47/2013, 108/2013, 68/2014 - др. закон, 142/2014, 91/2015 - аутентично тумачење, 112/2015, 113/2017, 95/2018, 86/2019, 153/2020, 118/2021, 132/2021 - усклађени дин. изн., 10/2022 - усклађени дин. изн., 138/2022, 144/2022 - усклађени дин. изн., 6/2023 - усклађени дин. изн., 92/2023, 116/2023 - усклађени дин. изн., 6/2024 - усклађени дин. изн., 94/2024, 101/2024 - усклађени дин. изн., 8/2025 - усклађени дин. изн., и 19/2025



- Закон о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁰;
- Уредба о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима²¹.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

У складу са одредбама члана 81 Закона о буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²², Предузеће је у обавези да успостави систем финансијског управљања и контроле.

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање, те заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- Контролно окружење;
- Управљање ризицима;
- Контролне активности;
- Информисање и комуникације и
- Праћење и процена система.

Контролно окружење

Контролно окружење је од централног значаја за адекватно финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава. Начин управљања, стил руковођења, оптимална организациона структура, управљање људским ресурсима, стручност, радна способност и етичност, односно компетентност и поузданост руководства и запослених су неки од фактора од којих зависи укупан квалитет контролног окружења.

Руководство Предузећа је одговорно за успостављање одговарајуће организационе структуре којом су јасно додељене одговорности и овлашћења, одређене одговарајуће контроле и којом се надзире њихова адекватност и ефективност.

Организациона структура Предузећа утврђена је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова и радних задатака у ЈП „Водовод“, Мајданпек број 637 од 1. априла 2021. године, на који је Решење о давању сагласности број 023 – 23 од 17. јуна 2021. године донело Општинско веће општине Мајданпек. Основни организациони делови према утврђеној технолошкој подели процеса рада и функционалности организационих делова у Предузећу су:

²⁰ „Службени гласник РС“, број 93/2012

²¹ „Службени гласник РС“, број 27/2014

²² „Службени гласник РС“, број 89/2019



- 1) Сектор за опште и правне послове;
- 2) Сектор за економске послове;
- 3) Тенхички сектор.

У оквиру сектора формиране су уже организационе јединице – службе.

Органи управљања Предузећа су у циљу успостављања контролног окружења донели следеће акте и то:

- Правила заштите од пожара број 54 од 10. октобра 2014. године;
- Статут Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек заведен под бројем 1580 од 29. септембра 2016. године, на који је Решење о давању сагласности донела Скупштина општине Мајданпек број 027 – 47 од 27. децембра 2016. године;
- Одлуку о начину и процедури напуштања радног места од стране запослених у управној згради број 2601 од 13. децембра 2021. године;
- Одлуку о оснивању комисије за решавање рекламација потрошача услуга од општег економског интереса број 174 од 31. јануара 2022. године;
- Одлуку о оснивању саветодавног тела за заштиту потрошача услуга од општег економског интереса број 175 од 31. јануара 2022. године;
- Правилник о ближем уређивању планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћење извршења уговора о набавкама број 184 од 31. јануара 2022. године;
- Правилник о радној дисциплини и радним обавезама запослених у току рада број 253 од 8. фебруара 2022. године;
- Правилник о начину евидентирања, заштите и коришћења електронских докумената број 702 од 12. јуна 2022. године;
- Листу категорије архивске грађе и документарног материјала, са роковима чувања;
- Правилник о управљању сукобом интереса запослених у ЈП „Водовод“, Мајданпек 3024 од 23. децембра 2024. године;
- Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 3045 од 25. децембра 2024. године;
- Правилник о попису имовине и обавеза број 110 од 21. јануара 2025. године;
- Правилник о безбедности и здрављу на раду број 230 од 5. фебруара 2025. године.

Откривена неправилност: Увидом у презентовану документацију утврђено је да у Предузећу не постоје процедуре и правила којима се уређују: организација и контрола благajничког пословања, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова репрезентације, начин и утврђују нормативи потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације. Наведено 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, којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака.

Препорука број 2: Препоручујемо Предузећу доношење интерних аката значајних са аспекта заштите, економичног, ефикасног и ефективног коришћења средстава којима се



уређује: организација и контрола благајничког пословања, права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона, употреба средстава на име трошкова репрезентације, начин и утврђују нормативи потрошње горива теретних и путничких возила и остале механизације у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Управљање ризицима

Управљање ризицима подразумева идентификацију потенцијалних догађаја који могу имати негативан утицај на остваривање циљева Предузећа, процену сваког ризика, те праћење и контролу. Пословање Предузећа је изложено различитим спољним и унутрашњим ризицима, а идентификовањем, те проценом учесталости и озбиљности сваког појединачног ризика долази се до одговарајућег метода управљања ризиком и успостављања контроле.

Руководилац корисника јавних средстава је, у складу са одредбама члана 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, дужан да усвоји стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени. Чланом 8. став 4 прописано је да контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Откривена направилност: 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 2024. 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.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 3: Препоручујемо Предузећу да усвоји стратегију управљања ризиком, спроведе контролне активности, надзор над применом писаних процедура од стране запослених, као и да обезбеди редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролне активности

Контроле обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а успоставља их руководство у писаном облику. Процедуре треба да су успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, с тим да морају бити одговарајуће, а да трошкови за њихово увођење не



превазиђу очекивану корист од њиховог увођења. Контролним активностима, које су садржане у процедурама, нарочито се успостављају правила ауторизације и одобравања, затим подела (сегрегација) дужности (да се онемогући једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности), обезбеђује систем дуплог потписа, адекватно документовање, правила за приступ средствима и информацијама, те интерне верификације (провере законитости) и поуздано извештавање. Контролне активности се врше као превентивне (у току вршења трансакције/процеса) и корективне (накнадне) контроле којима се исправљају уочене неправилности.

Информисање и комуникација

За успешно финансијско управљање и контролу од битног значаја је успостављање адекватног информационог система и ефективно комуницирање на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава.

Информациони систем чини технолошка инфраструктура, запослени и поступци којима се врши идентификовање, прикупљање, смештање, обрада и пренос података (информација), као и њихово чување, са циљем да се успостави ефективан, благовремен и поуздан систем извештавања. Систем извештавања укључује и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Предузеће користи пословни софтвер у складу са закљученим:

1) Уговором са добављачем IvkoSoft Solutions, Кнјажеvac, број 383 од 29. марта 2018. године. Предмет уговора је куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за обрачун плата.

2) Уговором са добављачем IvkoSoft Solutions, Кнјажеvac, број 1716 од 26. децембра 2019. године. Предмет уговора је куповина, коришћење и одржавање програмског пакета за рачуноводство и то:

- финансијско рачуноводство са аналитиком;
- робно материјално књиговодство;
- финансијска оператива са пдв евиденцијом;
- повезивање финансијског рачуноводства са осталим пакетима са аутоматским раскњижаваним података;
- евиденција ситног инвентара;
- обрачун камата;
- евиденција оставних средстава;
- обрачун комуналних услуга са аналитиком и
- евиденција угужења.

Праћење и процена система

Корисник јавних средстава је у обавези да прати и процењује систем финансијског управљања и контроле који подразумева надгледање и контролу са циљем отклањања грешака, те његовог побољшања и повећања ефикасности, а спроводи се текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

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, руководилац корисника јавних средстава



извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

Руководилац корисника јавних средстава потписује изјаву о интерним контролама којом потврђује ниво усклађености система финансијског управљања и контроле у односу на међународне стандарде интерне контроле.

Откривена неправилност: Предузеће није доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2024. годину ни за раније периоде, 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.

Ризик: Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати.

Препорука број 4: Препоручујемо Предузећу да спроведе контролне активности, праћење и процену система у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

3.1.2. Интерна ревизија

Одредбама члана 82 Закона о буџетском систему прописана је обавеза успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Јавно предузеће „Водовод“, Мајданпек, је корисник јавних средстава у смислу члана 2 став 1 тачка 5 Закона о буџетском систему.

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су стандарди и методолошка упутства за поступање и извештавање интерне ревизије и ближе су уређени послови интерне ревизије.

Интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

4) обављањем интерне ревизије од стране интерне ревизије надређног директног корисника буџетских средстава Републике Србије, аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у складу са планом те јединице интерне ревизије.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, односно интерни ревизор са којим је



закључен уговор о обављању тих послова. У том случају, интерни ревизор обавља послове руководиоца службе за интерну ревизију прописане овим правилником.

Јединица за интерну ревизију не може имати мање од три интерна ревизора од који је један руководиоца јединице за интерну ревизију. Број интерних ревизора одређује корисник јавних средстава интерним општим актом, на основу процене ризика, обима и сложености пословних процеса, обима средстава којима располаже и броја запослених.

У Предузећу није успостављена и организована интерна ревизија на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Откривена неправилност: 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.

Ризик: Неуспостављање интерне ревизије на један од прописаних начина негативно утиче на целокупан систем интерне финансијске контроле, што може довести до одлагања процеса унапређења пословања, као и немогућности раног откривања процедура које је потребно унапредити у функцији ефикаснијег пословања.

Препорука број 5: Препоручујемо Предузећу да предузме активности на успостављању интерне ревизије на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.2. Финансијски извештај

3.2.1. Биланс стања

Попис имовине и обавеза

В.д. директора Предузећа је на основу члана 20 до 22 Закона о рачуноводству, члана 4 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису) донео Правилник о попису имовине и обавеза број 110 од 21. јануара 2025. године. На основу члана 4 Правилника о попису имовине и обавеза в. д. директора Предузећа донео је Одлуку о попису и образовању комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године са Упутством за рад комисија за попис и планом рада комисије број 2892 од 11. децембра 2024. године.

Одлуком се образују следеће комисије за попис:

- нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме;
- залиха материјала, резервних делова, ситног инвентара на залихама и употреби, хтз на залихама и ванбилансне евиденције;
- новчаних средстава, готовине и готовинских еквивалената;
- дугорочних и краткорочних финансијских пласмана и потраживања;
- по свим основама (Централна пописна комисија).

Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2024. године број 409 од 28. фебруара 2025. године.

Извештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2024. године број 384 од 25. фебруара 2025. године сачињен је на основу пописа



комисија које су извршиле попис имовине, обавеза и потраживања Предузећа, сачиниле извештаје о попису, потписале листе, спецификацију и другу пратећу документацију.

3.2.1.1. Нематеријална имовина

Садашња вредност нематеријалне имовине на дан 31. децембар 2024. године исказана у износу од осам хиљада динара (на дан 31. децембар 2023. године у износу од 13 хиљада динара) обухвата садашњу вредност лиценце за MICROSOFT WINDOWS 10 HOME 64 BIT у износу од три хиљаде динара и софтвера BITDEFENDER TS 10 K у износу од пет хиљада динара. Предузеће води помоћну евиденцију нематеријалне имовине у складу са Законом о рачуноводству.

Предузеће је обрачунало трошак амортизације софтвера за 2024. годину у укупном износу од пет хиљада динара.

3.2.1.2. Некретнине, постројења и опрема

Садашња вредност некретнина, постројења и опреме, исказана на дан 31. децембар 2024. године у износу од 120.237 хиљада динара, приказана је у следећем табеларном прегледу:

Табела број 1 – Структура некретнина, постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Грађевински објекти	11.022	11.827
Постројења и опрема	34.908	15.747
Инвестиционе некретнине	1.066	1.208
Некретнине, постројења и опрема у припреми	-	68.516
Остале некретнине, постројења и опрема	73.241	6.490
Укупно:	120.237	103.788

Предузеће се у рачуноводственим политикама определило за модел набавне вредности, тако да се некретнине, постројења и опрема након почетног признавања исказују по набавној вредности, умањеној за укупну исправку вредности по основу амортизације и губитка због обезвређивања. Предузеће води помоћну евиденцију некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству.

Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2024. године приказане су у табели која следи:

Табела број 2 – Промене на некретнинама, постројењима и опреми у току 2024. године

-у хиљадама динара-

О П И С	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Инвест. некретнине (рачун 024)	Остала НПО (рачун 026)	Основна средства у припреми (рачун 027)	Свега НПО (група рачуна 02)
НАБАВНА ВРЕДНОСТ						
Стање 1. јануара 2024. године	89.473	39.780	5.711	94.526	68.516	298.006



О П И С	Грађевински објекти (рачун 022)	Постројења и опрема (рачун 023)	Инвест. некретнине (рачун 024)	Остала НПО (рачун 026)	Основна средства у припреми (рачун 027)	Свега НПО (група рачуна 02)
Директна повећања		25.767		72.851	4.335	102.953
Пренос са/на конта осн. средстава					(72.851)	(72.851)
Стање 31. децембра 2024. године	89.473	65.547	5.711	167.377	-	328.108
ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ						
Стање 1. јануара 2024. године	77.646	24.033	4.503	88.036		194.218
Амортизација за 2024. годину	805	6.606	142	6.100		13.653
Стање 31. децембра 2024. године	78.451	30.639	4.645	94.136	-	207.871
САДАШЊА ВРЕДНОСТ						
31. децембра 2024. године	11.022	34.908	1.066	73.241	-	120.237
31. децембра 2023. године	11.827	15.747	1.208	6.490	68.516	103.788

Члан 64г став 2 Закона о јавној својини²³ прописује да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе, обавезни су да на захтев Дирекције, у року од 15 дана доставе податке из својих посебних евиденција који су од значаја за управљање непокретностима у јавној својини, без накнаде. Члан 64ђ став 2, 3 и 4 прописује да органи и организације Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, јавна предузећа, друштва капитала, зависна друштва капитала, установе, јавне агенције и друга правна лица, чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе као корисници обавезни су да воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе. Посебна евиденција непокретности у јавној својини садржи податке о вредности, стању и кретању непокретности, у складу са књиговодственим вредностима. Посебна евиденција непокретности у јавној својини садржи и све податке о непокретностима

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018, 153/2020 и 94/2024



наведеним у члану 64б овог закона, за сваку непокретност у јавној својини воде се подаци о:

- 1) носиоцу права јавне својине на непокретности;
- 2) кориснику, односно носиоцу права коришћења на непокретности (назив, седиште, адреса, матични број, ПИБ, шифра делатности);
- 3) врсти непокретности, месту и адреси где се непокретност налази, површини, уделу, спратности објекта, структури и броју посебног дела објекта, катастарској парцели и катастарској општини;
- 4) исправи о својини, основу коришћења и вредности непокретности;
- 5) исправама које представљају основ за промену података ако је до истих дошло.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да Предузеће не води евиденцију непокретности у јавној својини складу са одредбама члана 64 Закона о јавној својини.

Ризик: Уколико Предузеће не води евиденцију непокретности у складу са одредбама Закона о јавној својини, настаје ризик да Републичка дирекција за имовину неће имати податке, који су од значаја за управљање непокретностима у јавној својини.

Препорука број 6: Препоручујемо Предузећу да води евиденцију непокретности у јавној својини, које користи, у складу са одредбама Закона о јавној својини.

Грађевински објекти

Структура грађевинских објеката, исказана по садашњој вредности од 11.022 хиљаде динара, представљена је у следећој табели:

Табела број 3 – Структура грађевинских објеката

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Монтажна гаража	103	103	-
Пословни простор у згради занатског центра	4.374	3.668	706
Магацински простор у згради на старој филтер станици	1.820	1.820	-
Управна зграда	21.960	14.275	7.685
Дом пензионера	5.883	3.252	2.631
Зграда на старој филтер станици	13.833	13.833	-
Филтер станица код флотације у кругу РБМ-а	39.980	39.980	-
Таложници у Пемској	1.486	1.486	-
Контејнер за смештај радника	33	33	-
Укупно:	89.473	78.451	11.022

Грађевински објекти приказани у Табели број 3 представљају јавну својину општине Мајданпек, која је Предузећу дати на коришћење Одлуком о давању на



коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2, коју је донело Општинско веће општине Мајданпек, 24. фебруара 2015. године.

Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној 24. фебруара 2015. године донело Одлуку о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2, којом се ствари у јавној својини општине Мајданпек дају на коришћење Јавном предузећу за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, ради обављања делатности за коју је основано. Ствари се дају на период од десет година, без накнаде. Чланом 3 и 4 исте одлуке, дефинисано је да ће међусобна права и обавезе између Предузећа и општине Мајданпек, у погледу коришћења, одржавања и управљања стварима у јавној својини, бити регулисана посебним уговором. Уговор о преносу права коришћења закључује Председник општине, након прибављеног мишљења лица овлашћеног за заштиту имовинских права и интереса општине Мајданпек. Општина Мајданпек и Предузеће закључили су Уговор о преносу права коришћења на стварима у јавној својини општине број 733 од 15. априла 2016. године.

Увидом у списак ствари у јавној својини, који је прилог Одлуке о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2 и на основу изјаве одговорног лица, утврдили смо да је Предузећу дато на коришћење и да Предузеће користи објекат капеле на Новом градском гробљу у Мајданпеку површине 332,9м², а објекат није евидентиран у пословним књигама Предузећа. Предузеће остварује приходе од коришћења наведене непокретности.

Општинско веће општине Мајданпек је на седници одржаној 23. новембра 2023. године донело Одлуку о давању Јавном предузећу за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек на привремено коришћење јавног објекта – Зелена пијаца у Мајданпеку, број 463-59. Предузећу је на привремено коришћење дат објекат зелена пијаце, спратности П+0, укупне бруто површине 900,90м², укупне нето површине 868,20 м² на катастарској парцели 144/3, уписаној у лист непокретности 179 КО Мајданпек. Јавно предузеће има право да непокретност држи и користи у складу са природом и наменом ствари, да остварује приходе и њоме управља у складу са важећим прописима. Записник о примопредаји јавног објекта зелена пијаца у Мајданпеку број 2782 сачињен је 27. децембра 2023. године. Међусобна права и обавезе у погледу коришћења, одржавања и управљања непокретностима, као и начин утврђивања, стицања и расподеле добити у складу са посебним законом, регулисана су Уговором број 1068 од 22. маја 2025. године. Предузеће у току 2024. године није обављало комуналну делатност управљања пијацом и није остварило приходе по том основу.

Предузеће је у току 2024. године примило од оснивача општине Мајданпек субвенције у износу од 669 хиљада динара, на име санације крова капеле на Новом градском гробљу и у износу од 1.041 хиљаду динара, на име опремања градске пијаце. Радови су изведени у 2024. години (Напомена број 3.2.1.16).

Укупно обрачуната амортизација грађевинских објеката за 2024. годину износи 805 хиљада динара, по стопама од 2-2,5%, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

Постројења и опрема

Постројења и опрему укупне садашње вредности од 34.908 хиљада динара на дан 31. децембар 2024. године, чине следеће групе средстава:



Табела број 4 – Преглед постројења и опреме

-у хиљадама динара-

Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
Специјална, теретна и путничка возила	47.556	18.632	28.925
Канцеларијска опрема (лаптоп рачунари, монитори, штампачи)	2.224	648	1.576
Пумпе	651	218	433
Водомери	318	142	175
Остала опрема	14.798	10.999	3.799
Укупно:	65.547	30.639	34.908

Остала опрема исказана по садашњој вредности у износу од 3.799 хиљада динара обухвата хидрауличне машине и чекић, мешалице за бетон, секач асфалта, расхладне ветрине, агрегате, апарате за заваривање и слично.

Повећање рачуна постројења и опреме у износу од 25.767 хиљада динара током 2024. године највећим делом у износу од 22.400 хиљада динара обухвата набавку:

- путничког возила DACIA DUSTER EXPRESSION 1.5 BLUE DCI у вредности од 2.633 хиљаде динара, у складу са Уговором број 1120 од 26. фебруара 2024. године закљученим са добављачем „Бибо-цар“ д. о. о, Пожаревац;

- камиона кипера са надоградњом у вредности од 18.900 хиљада динара, у складу са Уговором број 430/23 од 15. априла 2024. године, закљученим са добављачем „Атрикод“ д. о. о, Крушевац и

- седам расхладних витрина у вредности од 867 хиљада динара, набављених од добављача „Фриго алфа“, радња за производњу расхладних и термичких уређаја, Ириг.

Предузеће води помоћну евиденцију постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству.

Укупно обрачуната амортизација постројења и опреме за 2024. годину износи 6.606 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 5% до 30%.

Инвестиционе некретнине

Инвестиционе некретнине укупне садашње вредности од 1.066 хиљада динара на дан 31. децембар 2024. године односе се на четири локала укупне површине 160м² у згради Занатског центра, од којих Предузеће издаје у закуп три локала, а један користи за обављање делатности.

Инвестиционе некретнине које Предузеће исказује у својим пословним књигама представљају јавну својину општине Мајданпек, која је Предузећу дата на коришћење Одлуком о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2, коју је донело Општинско веће општине Мајданпек, 24. фебруара 2015. године.

Укупно обрачуната амортизација инвестиционих некретнина за 2024. годину износи 143 хиљаде динара по стопи од 2,5%.



Откривена неправилност: Предузеће је у пословним књигама исказало непокретности чија је садашња вредност 12.088 хиљада динара (грађевински објекти садашње вредности 11.022 хиљаде динара и инвестиционе некретности садашње вредности 1.066 хиљада динара) и које су Предузећу дате на управљање и коришћење у складу са Одлуком о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2 од 24. фебруара 2015. године и Уговора о преносу права коришћења на стварима у јавној својини општине број 733 од 15. априла 2016. године.

Осим тога, на основу Одлуке о давању Јавном предузећу за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек на привремено коришћење јавног објекта – Зелена пијаца у Мајданпеку број 463-59 од 23. новембра 2023. године и Уговора број 1068 од 22. маја 2025. године, Предузећу је на привремено коришћење дат објекат зелена пијаце.

Законом о јавној својини, у члану 21 став 1, прописано је да јавно предузеће, друштво капитала чији је оснивач Републике Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе и њихова зависна друштва, која обављају делатност од општег интереса, користе непокретности које им нису уложене у капитал, а на основу посебног закона, оснивачког акта или уговора закљученог са оснивачем.

Имајући у виду да оснивачки акт Предузећа не садржи опис, врсту и вредност неновчаног улога у складу са чланом 6 Закона о јавним предузећима, односно постоји поуздан податак да ове некретности не представљају неновчани улог оснивача, није нам познато из ког разлога је Предузеће у пословним књигама признало непокретности на овакав начин.

Због тога, нисмо у могућности да потврдимо вредности исказаних непокретности у финансијским извештајима Предузећа за 2024. годину у износу од 12.088 хиљада динара.

Ризик: Постоји ризик од нереалног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима Предузећа.

Препорука број 7: Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу са иницијативом за утврђивање права и обавеза по основу коришћења непокретности које су исказане у пословним књигама Предузећа, које су Предузећу дате на коришћење по основу одлука и уговора, а представљају јавну својину и да спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

С обзиром да Предузеће не поседује аналитичку евиденцију инвестиционих некретности, нисмо могли да се уверимо у вредност инвестиционих некретности евидентираних у пословним књигама Предузећа.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврдили смо да Предузеће не води аналитичку евиденцију инвестиционих некретности, како је то прописано одредбама члана 12 Закона о рачуноводству.

Ризик: Уколико Предузеће не води аналитичку евиденцију инвестиционих некретности, јавља се ризик да неће имати прецизне податке о појединачним локалитетима које користи.

Препорука број 8: Препоручујемо Предузећу да води аналитичку евиденцију инвестиционих некретности у складу са одредбама Закона о рачуноводству.

Остале некретности, постројења и опрема и улагања на туђим некретностима, постројењима и опреми

Остале некретности, постројења и опрема исказане по садашњој вредности у износу од 73.241 хиљаде динара у целости се односе на водоводну и канализациону мрежу.



Повећање рачуна осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 72.581 хиљаде динара током 2024. године односи се на израду пројекта и извођење радова на водозахвату „Пустињац“, по Окончаној ситуацији број Z22/0163-О од 26. марта 2024. године. Изведени радови односе се на набавку, уградњу и пуштање у рад нових пумпних агрегата, набавка опреме и надзор при уградњи машинских инсталација, набавка и уградња електроенергетских, телекомуникационих и сигналних инсталација, набавка, повезивање и пуштање у рад мерача протока и притиска, пуштање у рад и доказивање параметара за рад система, инсталација СЦАДА система. Записник о примопредаји број 754 сачињен је 27. марта 2024. године. Извођачи радова били су „Indas automation“ д. о. о, Нови Сад, „Pyramid ing“ д. о. о, Нови Сад, „M&T Unit“ д. о. о, Београд и „Термоенерго инжењеринг“ д. о. о, Београд.

Предузеће води помоћну евиденцију осталих некретнина, постројења и опреме у складу са Законом о рачуноводству.

Укупно обрачуната амортизација осталих некретнина, постројења и опреме за 2024. годину износи 6.100 хиљада динара по стопама које се крећу у распону од 2,5% до 15%.

Имовинско – правни односи са оснивачем

Чланом 11 став 1, 2 и 3. Закона о јавној својини²⁴, мрежа је дефинисана као непокретна ствар са припацама, као и да се мрежа којом се обавља привредна делатност пружања услуга од стране правних лица основаних од носилаца јавне својине, налази у јавној својини.

Чланом 72 став 7 Закона о јавној својини прописано је да комуналне мреже не могу бити власништво јавног предузећа.

Чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини.

Законом о комуналним делатностима²⁵, чланом 4 став 2 дефинисано је да се комуналним објектима сматрају грађевински објекти са уређајима, инсталацијама и опремом, као и други објекти који служе за пружање комуналних услуга корисницима.

Откривена неправилност: У пословним књигама Предузећа на дан 31. децембар 2024. године исказане су остале некретнине, постројења и опрема у износу од 73.241 хиљаде динара и у целости се односе на вредност водоводне и канализационе мреже, која је у јавној својини и у власништву оснивача – општине Мајданпек.

Евидентирање мреже у пословним књигама Предузећа није у складу са чланом 11 став 3 и 4 Закона о јавној својини, којима је дефинисано да су мреже добра од општег интереса и да су у јавној својини, као и са чланом 82 став 4 тачка 3 Закона о јавној својини којим је прописано да се неће дозволити упис права својине јавног предузећа и друштва капитала на мрежама у јавној својини. С обзиром да поступак разграничења предметне имовине између оснивача и Предузећа није спроведен, не можемо потврдити вредност осталих некретнина, постројења и опреме исказаних у пословним књигама Предузећа у износу од 73.241 хиљаде динара.

Ризик: Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017, 95/2018 и 153/2020

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 88/11, 104/16, и 95/18



Препорука број 9: Препоручујемо Предузећу да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и недвосмислено утврђивање обима и врсте права над објектима које Предузеће користи и која се налазе у његовим пословним књигама, а представљају имовину оснивача у складу са Законом о јавној својини.

Преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

У поступку ревизије утврђено је да, према подацима из аналитичких евиденција некретина, постројења и опреме, на дан 31. децембар 2024. године, поједине ставке укупне набавне вредности од 127.162 хиљаде динара немају садашњу вредност, односно које су у целости амортизоване, а и даље се налазе у употреби.

Наведено указује на чињеницу да Предузеће у претходном периоду није вршило преиспитивање корисног века употребе средстава, нити процену резидуалне вредности некретина, постројења и опреме тако да није вршено прилагођавање метода и стопе обрачуна амортизације.

Откривена неправилност: 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 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене 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 некретнина, постројења и опреме које су и даље у употреби, а које су потпуно амортизоване, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 127.162 хиљаде динара, што представља приближно 43% укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

Ризик: Непоступањем у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, јавља се ризик да Предузеће не спроводи адекватну политику управљања средствима што може да има за последицу смањење економске користи од тих средстава.

Препорука број 10: Препоручујемо Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.19 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП.

3.2.1.3. Одложена пореска средства

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембра 2024. године, одложена пореска средства исказана у износу од 1.069 хиљада динара (у 2023. години исказана су у износу од 789 хиљада динара) одмерена су у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП.

Преглед промена на рачуну одложена пореска средства представљен је у следећој табели:



Табела број 5 – Преглед промена на рачуну одложена пореска средства

-у хиљадама динара-

Одложена пореска средства	2024. година
Стање на дан 1. јануар 2024. године	789
Повећања у току године	280
Стање на дан 31. децембар 2024. године	1.069

3.2.1.4. Залихе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2024. године, залихе и стална средства намењена продаји исказане у износу од 7.740 хиљада динара представљене су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 6 – Структура залиха

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.605	2.243
Алат и ситан инвентар	55	33
Укупно материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	6.660	2.276
Роба	115	66
Укупно роба	115	66
Плаћени аванси за залихе и услуге	965	-
Укупно плаћени аванси за залихе и услуге	965	-
Укупно залихе и стална средства намењена продаји	7.740	2.342

Материјал за израду у износу од 6.605 хиљада динара односи се на залихе водоводног и канализационог материјала (алуминијум сулфат, течни хлор, ултразвучни водомери, бетонски блокови, мрежаста арматура и слично) неопходних за неометано функционисање водоводних и канализационих постројења.

Плаћени аванси за залихе и услуге исказани у износу од 965 хиљада динара највећим делом у износу од 562 хиљаде динара односе се на дате авансе за набавку нематеријалне имовине-софтвера за обрачун и наплату комуналних услуга, који обухвата набавку софтвера од добављача „Omnidata“ д. о. о, Шабац у износу од 282 хиљаде динара и софтвера за електронску евиденцију радног времена у вредности од 280 хиљада динара од добављача СР „Security Group“ д. о. о, Панчево.

Откривена неправилност: У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна плаћени аванси за залихе и услуге исказало вредност датих аванса за нематеријалну имовину у вредности од 562 хиљада динара уместо на рачуну дати аванси за нематеријалну имовину. На овај начин Предузеће је преценило рачун плаћени аванси за залихе и услуге у износу од 562 хиљаде динара, а потценило дате авансе за нематеријалну имовину у истом износу. Наведено није у складу са чланом 5 и 15 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.



Ризик: Неправилним евидентирањем плаћених аванса јавља се ризик од нетачног исказивања имовине Предузећа и необјективног информисања корисника.

Препорука број 11: Препоручујемо Предузећу да дате авансе за нематеријалну имовину евидентира у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

3.2.1.5. Потраживања по основу продаје

Потраживања по основу продаје исказана у износу од 42.400 хиљада динара у целини се односе на потраживања од купаца у земљи:

Табела број 7 – Структура потраживања од купаца у земљи

- у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Купци у земљи – правна лица	32.301	16.975
Купци у земљи за комуналне услуге – физичка лица	9.055	8.112
Купци у земљи за погребне услуге	827	1.380
Купци у земљи физичка лица – репрограм	217	245
Сумњива потраживања – погребне услуге	549	28
Сумњива потраживања – физичка лица	6.493	5.725
Сумњива потраживања – правна лица	2.297	2.109
I Свега:	51.739	34.574
Исправка вредности потраживања од купаца – правна лица	(2.297)	(2.109)
Исправка вредности потраживања од купаца – физичка лица	(6.493)	(5.725)
Исправка вредности потраживања од купаца – погребне услуге	(549)	(28)
II Свега:	(9.339)	(7.862)
Укупно (I-II):	42.400	26.712

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије потраживања по основу продаје.

Потраживања по основу продаје чине потраживања од купаца у земљи правних и физичких лица, по основу фактурисане реализације за пружене услуге дистрибуције воде, одвођења отпадних вода, изношења смећа и погребних услуга.

Предузеће је успоставило помоћну књигу купаца у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину, у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству, извршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са стањем на дан 31. октобар 2024. године.

Аналитички преглед најзначајнијих потраживања од купаца – правних лица на дан



31. децембар 2024. године приказан је у следећој табели:

Табела број 8 – Аналитички преглед купаца – правних лица

- у хиљадама динара-

Назив	2024. година
„SERBIA ZIJIN COPPER“ д. о. о, Мајданпек	14.203
ЈКП за производњу и дистрибуцију топлотне енергије „Мајданпек“, Мајданпек	9.235
Општа болница, Мајданпек	1.187
"GOLDEN INN" д. о. о, Мајданпек	828
Дом здравља „Др. Верољуб Цакић“, Мајданпек	817
МУП Србије, Полицијска управа Мајданпек	656
„Inex Вакар“ а. д, Мајданпек	572
Општинска управа Мајданпек	397
ОШ „Михајло Спорић“, Мајданпек	396
Остали	4.010
Свега:	32.301
Исправка вредности потраживања од правних лица	(2.297)
Укупно:	30.004

Предузеће је, пре састављања финансијских извештаја за 2024. годину, на дан 31. децембар 2024. године, вршило усаглашавање међусобних потраживања и обавеза са купцима. Послато је укупно 29 извода отворених ставки. Усаглашена су потраживања у износу од 30.978 хиљада динара, неусаглашена су потраживања у износу од 828 хиљада динара, док за преостали износ потраживања није одговорено на изводе отворених ставки.

Током поступка ревизије, у циљу усаглашавања стања потраживања од купаца – правних лица, послати су захтеви за независном потврдом салда путем конфирмације, са стањем на дан 31. децембар 2024. године у износу од 29.974 хиљаде динара, што чини 93% укупних потраживања од купаца – правних лица исказаних у пословним књигама Предузећа. Од наведеног износа, као усаглашена, потврђена су потраживања у износу од 1.446 хиљада динара, неусаглашена су потраживања у износу од 690 хиљада динара, док за преостали износ потраживања од купаца – правних лица није одговорено.

Увидом у достављену аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи, утврдили смо да је Предузеће евидентирало преплате купаца најмање у износу од 3.770 хиљада динара на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо да евидентира обавезе за примљене авансе.

Откривена неправилност: Предузеће је преплате купаца најмање у износу од 578 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна купци у земљи, уместо на рачуну примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 32 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике²⁶. Поступајући на овај начин Предузеће је више исказало

²⁶ „Службени гласник РС” број 89/2020



потраживања од купаца у земљи у износу од 578 хиљада динара, а мање примљене авансе депозите и кауције у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће не евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 12: Препоручујемо Предузећу да преплате купаца евидентира као обавезе за примљене авансе у складу са чланом 32 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Исправка вредности потраживања

Промене на рачуну исправке вредности потраживања од купаца, током ревидираног периода, дате су у следећем табеларном прегледу:

Табела број 9 – Преглед промена на рачуну исправке вредности потраживања од купаца

-у хиљадама динара-

Назив	Износ
Почетно стање на дан 1. јануар 2024. године	7.862
Наплаћено у току године	(1.900)
Повећање у току године	3.377
Укупно на дан 31. децембар 2024. године:	9.339

Према подацима добијеним од Предузећа, потраживања по основу продаје имају следећу старосну структуру:

Табела број 10 – Старосна структура потраживања

– у хиљадама динара –

Назив	Износ
Потраживања од купаца која нису доспела за наплату	15.934
Потраживања од купаца чији је рок за наплату протекао до 30 дана	10.236
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 31 до 60 дана	5.912
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 61 до 90 дана	1.239
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 91 до 120 дана	2.624
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 121 до 180 дана	4.595
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 181 до 240 дана	2.986
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао од 241 до 365 дана	1.634
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до две године	4.252
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао до три године	1.524
Потраживања од купаца чији је рок наплате протекао преко три године	803
Укупно на дан 31. децембар 2024. године:	51.739

Исправка вредности потраживања од купаца за 2024. годину у износу од 3.377 хиљада динара извршена је на основу Одлуке број 409 коју је донео Надзорни одбор



Предузећа 28. фебруара 2025. године и односи се на потраживања од купаца, физичких и правних лица, од чијег је рока за наплату прошло више од годину дана.

Чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисано је да се индиректан отпис, односно исправка вредности потраживања од купаца на терет расхода периода преко рачуна исправке вредности, врши код потраживања од купаца код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 365 дана. Директан отпис потраживања од купаца на терет расхода периода врши се уколико је ненаплативост извесна и документована (на пример: Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост, купац је обрисан из надлежног регистра и слично).

Откривена неправилност: Предузеће је на дан 31. децембар 2024. године исказало исправку вредности потраживања од купаца у износу од 9.339 хиљада динара. Наведена исправка вредности потраживања представља индиректно отписана потраживања од купаца, од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Према подацима Предузећа, укупна потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана износе 6.579 хиљада динара. На тај начин, Предузеће је у пословним књигама потценило потраживања од купаца као и резултат периода, најмање у износу од 2.760 хиљада динара, што није у складу са чланом 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одељком 11 – Финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Ризик: Непоступајући у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, постоји ризик да обртна средства буду потцењена, односно нереално исказана потраживања од продаје у Билансу стања, као и приходи и расходи по основу обезвређења потраживања и пословног резултата у Билансу успеха, чиме се доводи у питање објективност и истинитост финансијских извештаја.

Препорука број 13: Препоручујемо Предузећу да преиспита наплативост потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 365 дана и да исправку вредности потраживања од купаца врши у складу са усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Предузимање мера наплате потраживања

Према подацима добијеним од правне службе, Предузеће је у 2024. години слало опомене пред утужење дужницима, односно послато је укупно 518 опомена пред утужење.

Предузеће је у току 2024. године извршило утужења корисника – физичких лица. Преко јавних извршитеља утужено је 96 физичких лица, чија је вредност дуга у пословним књигама у износу од 1.116 хиљада динара. У току 2024. године закључено је два споразума о отплати дуга на рате у износу од 20 хиљада динара.

Рекламације

Чланом 55 Закона о заштити потрошача, прописано је да потрошач може да изјави рекламацију продавцу ради остваривања својих права, као и због погрешно обрачунате цене и других недостатака. Предузеће је 31. јануара 2022. године донело Одлуку о оснивању комисије за решавање рекламација потрошача услуга од општег економског интереса број 174. Комисија разматра рекламације потрошача и одлучује о њиховој



основаности; изјашњава се о захтеву потрошача наведеном у рекламацији, предлаже конкретно решење и рок за испуњење захтева; припрема одговоре на изјављене рекламације у складу са захтевима прописаним Законом о заштити потрошача. Комисија има три члана, од којих су двоје запослених у Предузећу и један члан је представник удружења за заштиту потрошача.

Продавац је дужан да на продајном месту видно истакне обавештење о начину и месту пријема рекламација, као и да обезбеди присуство лица овлашћеног за пријем рекламација у току радног времена. Продавац је дужан да води евиденцију примљених рекламација и да је чува најмање две године од дана подношења рекламација потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама води се у облику укоричене књиге или у електронском облику и садржи нарочито име и презиме подносиоца и датум пријема рекламације, податке о роби, кратком опису несаобразности и захтеву из рекламације, датуму издавања потврде о пријему рекламације, одлуци о одговору потрошачу, датуму достављања те одлуке, уговореном примереном року за решавање на који се сагласио потрошач, начину и датуму решавања рекламације, као и информације о продужавању рока за решавање рекламације.

Предузеће у 2024. години водило евиденцију о примљеним рекламацијама, у складу са одредбама члана 55 Закона о заштити потрошача. Евиденција о примљеним рекламацијама вођена је у облику укоричене књиге. Евиденција о примљеним рекламацијама садржи број и датум рекламације, име и презиме подносиоца, предмет рекламације, уговорени рок за решавање рекламације, одлуку о одговору потрошачу, начин решавања рекламације. У току 2024. године евидентирано је 12 примљених рекламација.

Откривена неправилност: Увидом у презентовану документацију утврђено је да у Предузећу не постоје процедуре и правила која се односе на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, посебно у погледу слања опомена, утужења, рада са извршитељима и услове закључења споразума о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима и начин и услове подношења, евидентирања и решавања рекламација потрошача. Наведено 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, којим је прописано увођење интерних правила за финансијско управљање и контролу, путем унутрашњих аката.

Ризик: Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења, које се састоји од прописа и општих аката, чије је доношење у надлежности органа управљања и не успоставе писане политике и процедуре, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем програма пословања, планираних активности и задатака. Такође, уколико Предузеће не предузима активности за благовремену и ефикаснију наплату потраживања и не донесе интерне акте којим би ближе уредило услове закључења споразума о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима, упућивање опомена, предлога за утужење, рад са извршитељима и слично, јавља се ризик од неједнаког третмана корисника услуга.

Препорука број 14: Препоручујемо Предузећу да донесе интерни акт који се односи на предузимање мера за ефикаснију наплату потраживања, закључивање споразума о отплати дуга на рате са физичким и правним лицима, упућивање опомена, предлога за утужење, рад са извршитељима, рекламације потрошача и слично у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



Попис

Члан 20 Закона о рачуноводству и члан 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем прописују обавезу вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања стања по књигама са стањем по попису на датум биланса. Предузеће је извршило попис потраживања од купаца и сачинила записник о извршеном попису.

Обрачун камате и евидентирање камате у пословним књигама

Чланом 277 Закона о облигационим односима је прописано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе дугује, поред главнице, и затезну камату по стопи утврђеној савезним законом.

Чланом 2 Закона о затезној камати је прописано да дужник који задоцни са испуњењем новчане обавезе, поред главнице, дугује и затезну камату на износ дуга до дана исплате, и то по стопи утврђеној овим законом. Такође је чланом 6 истог закона прописано да се затезна камата, у смислу овог закона обрачунава за календарски број дана периода доцње у измиривању обавеза у односу на календарски број дана у години (365, односно 366 дана), применом простог интересног рачуна од сто и декурзивног начина обрачуна, без приписа обрачунате затезне камате главници истеком обрачунског периода.

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће обрачунава законску затезну камату само за физичка лица.

Откривена неправилност: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, што није у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и чланова 2 и 6 Закона о затезној камати.

Ризик: Уколико се настави са необрачунавањем законске затезне камате јавља се ризик од нереалног исказивања резултата пословања Предузећа.

Препорука број 15: Препоручујемо Предузећу да у наредном периоду врши обрачун затезне камате купцима – правним лицима за неблаговремене уплате доспелих потраживања у складу са одредбама Закона о облигационим односима и Закона о затезној камати.

Укупан износ обрачунате камате за доспела а ненаплаћена потраживања физичких лица за 2024. године износи 155 хиљада динара и исказан је у оквиру потраживања од купаца физичких лица.

Откривена неправилност: Предузеће је обрачунату законску затезну камату за неблаговремено плаћање евидентирало на рачуну потраживања од купаца у земљи 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. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило потраживања од купаца у земљи најмање у износу од 155 хиљада динара, а потценило потраживања за камату и дивиденде у истом износу.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира потраживања за законску затезну камату у оквиру рачуна купци у земљи, јавља се ризик од нетачног извештавања.



Препорука број 16: Препоручујемо Предузећу да врши евидентирање потраживања од купаца по основу затезних камата у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

3.2.1.6. Остала краткорочна потраживања

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.376 хиљаде динара и њихова структура приказан је следећом табелом:

Табела број 11 – Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Остала потраживања	1.376	3.334
Потраживања за више плаћен порез на добитак	-	134
Укупно:	1.376	3.468

Остала потраживања исказана у износу од 1.376 хиљада динара обухватају потраживања за накнаде зарада које се рефундирају у износу од 1.348 хиљада динара и потраживања од запослених у износу од 28 хиљада динара.

3.2.1.7. Краткорочни финансијски пласмани

Краткорочни финансијски пласмани на дан 31. децембра 2024. године исказани су у износу од четири хиљаде динара (на дан 31. децембар 2023. године у износу од осам хиљада динара).

3.2.1.8. Готовина и готовински еквиваленти

Готовина и готовински еквиваленти на дан 31. децембар 2024. године исказани у износу од 10.047 хиљада динара односе се на:

Табела број 12 – Структура готовине и готовинских еквивалената -у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Текући (пословни) рачуни	10.034	5.205
Благајна	13	34
Укупно:	10.047	5.239

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије готовинских еквивалената и готовине.

Текући (пословни) рачуни у износу од 10.034 хиљаде динара односе се на новчана средства код следећих пословних банака:

Табела број 13 – Преглед новчаних средстава по банкама -у хиљадама динара-

Назив	2024. година
„NLB Комерцијална банка“ а. д, Београд	9.002
„Банка Поштанска штедионица“ а. д, Београд	456
Прелазни рачун	456



Назив	2024. година
„АИК банка“ а. д, Београд	119
Министарство финансија – Управа за трезор, Београд	1
Укупно:	10.034

Предузеће је на дан 31. децембар 2024. године извршило усаглашавање стања новчаних средстава на рачунима са горе наведеним пословним банкама.

Благајничко пословање

Предузеће је у 2024. години водило благајничко пословање преко динарске благајне. Извршена је ревизија благајничког пословања и утврђено је да је благајничко пословање у току 2024. године уредно вођено. Благајнички дневник има све потребне прилоге на основу којих је састављен и потписан је од стране одговорног лица. У поступку ревизије утврђено је да Предузеће нема интерни акт којим би уредило благајничко пословање (Напомена:3.1.1).

3.2.1.9. Краткорочна активна временска разграничења

Остала краткорочна потраживања исказана су у износу од 1.135 хиљаде динара (у 2023. години у износу од 155 хиљада динара) у целости се односе на унапред плаћене трошкове осигурања.

3.2.1.10. Капитал

Капитал Предузећа исказан у финансијским извештајима на дан 31. децембар 2024. године износи 43.162 хиљаде динара, (у 2023. години исказан је у износу од 33.662 хиљаде динара). Структура капитала приказана је у следећој табели:

Табела број 14 – Структура капитала
динара-

-у хиљадама

Назив	2024. година	2023. година
Основни капитал		
Државни капитал	5	5
Свега:	5	5
Статутарне резерве	15.047	15.047
Свега:	15.047	15.047
Добитак ранијих година		
Добитак ранијих година	18.610	18.610
Свега:	18.610	18.610
Добитак текуће године		
Добитак текуће године	9.500	
Свега:	9.500	
Укупно:	43.162	33.662



Основни капитал

У финансијским извештајима Предузећа исказан је основни капитал у износу од пет хиљада динара.

У Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре уписан је новчани капитал у износу од пет хиљада динара који је уплаћен у истом износу 24. новембра 2024. године.

У члану 35. Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек број 1 од 6. новембра 2014. године прописано је да основни капитал чини новчани улог у износу од пет хиљада динара. Оснивачу припада 100% удела у Предузећу.

Капитал евидентиран у пословним књигама Предузећа усаглашен је са капиталом регистрованим код Агенције за привредне регистре и прописаним оснивачким актом.

Статутарне резерве

Статутарне резерве исказане у износу од 15.047 хиљада динара формиране су 2015. године, на основу Одлуке о давању на коришћење ствари у јавној својини општине Мајданпек број 06-11/2, којом се ствари у јавној својини општине Мајданпек дају на коришћење Јавном предузећу за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек, ради обављања делатности за коју је основано. Ствари се дају на период од десет година, без накнаде. Наведену одлуку донело је Општинско веће општине Мајданпек на седници одржаној 24. фебруара 2015. године.

Нераспоређени добитак

Нераспоређени добитак ранијих година исказан је у износу од 18.610 хиљада динара, а добитак текуће године у износу од 9.500 хиљада динара.

Чланом 23 Статута Предузећа дефинисано је да је Предузеће дужно да део добити од 50% уплати у буџет општине, на рачун прописан за уплату јавних прихода, у року који се утврђује законом, односно одлуком о буџету за наредну годину, а део добити од 50% усмери на намене по одлуци Надзорног одбора уз сагласност Скупштине општине. Изузетно, Предузеће нема обавезу по основу уплате добити, уколико уз сагласност Скупштине општине, Надзорни одбор Предузећа донесе одлуку да се из остварене добити повећава основни капитал Предузећа. Предузеће није донело одлуку о расподели добити за 2024. годину и није уплатило део добити у буџет општине, како је то предвиђено Статутом.

Одредбама члана 58 став 1 Закона о јавним предузећима прописано је да је јавно предузеће и друштво капитала из члана 3 став 2 тачка 1) и 2) овог закона дужно да део остварене добити уплати у буџет Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, по завршном рачуну за претходну годину. Висина и рок за уплату добити из става 1 овог члана утврђује се законом, односно одлуком о буџету за наредну годину.

Члан 22 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима прописује да Надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити, односно начину покрића губитка.

Надзорни одбор Предузећа није доносио одлуке о расподели добити, односно покрићу губитка у складу са чланом 22 став 1 тачка 9) Закона о јавним предузећима. Међутим, Одлуком о буџету општине Мајданпек за 2024. годину, а ни за претходне године, није предвиђена обавеза па самим тим ни одређена висина и рок за уплату добити



јавних предузећа чији је оснивач општина Мајданпек, што није у складу са чланом 58 став 2 Закона о јавним предузећима, а на основу које Предузеће треба да донесе Одлуку о расподели добити.

3.2.1.11. Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе

Дугорочна резервисања и дугорочне обавезе исказани су у износу од 5.411 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 15 – Структура дугорочних резервисања и дугорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Дугорочна резервисања	5.411	-
Укупно:	5.411	-

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије дугорочна резервисања.

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених

Дугорочна резервисања исказана у износу од 5.411 хиљада динара односе се на:

Табела број 16 – Структура дугорочних резервисања - у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених	3.411
Резервисања за трошкове судских спорова	2.000
Укупно:	5.411

Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених исказана у износу од 3.411 хиљаде динара, односе се на отпремнине запослених на основу члана 82 Посебног колективног уговора за јавна комунална и друга јавна предузећа општине Мајданпек од 5. јануара 2024. године²⁷. Укалкулисање је извршено на терет расхода периода. Члан 84 наведеног уговора прописује да ће Послодавац запосленом исплатити јубиларну награду у години када наврши 10, 20, 30 или 40 година укупног рада оствареног у радном односу код послодавца и то за:

- 1) 10 година рада у радном односу, у висини од једне просечне зараде у предузећу;
- 2) 20 година рада у радном односу, у висини од две просечне зараде у предузећу;
- 3) 30 година рада у радном односу, у висини од три просечне зараде у предузећу;
- 4) 40 година рада у радном односу, у висини од три и по просечне зараде у предузећу.

Предузеће на крају 2024. године није извршило резервисање за јубиларне награде. Током 2024. године обрачунало је и исплатило јубиларне награде за 35 запослених у износу од 4.728 хиљада динара.

На основу члана 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 2718 од од 28. децембра 2021. године, процењивање резервисања по основу примања

²⁷ „Службени лист општине Мајданпек“ број 1/2024



запослених врши се на начин прописан Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП. Резервисања се врши на терет расхода периода по основу:

- 1) резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак,
- 2) резервисања за отпремнине запосленима по основу одласка у пензију,
- 3) резервисања за јубиларне награде запосленима, и
- 4) резервисања за неискоришћене одморе запослених.

Предузеће врши резервисања по основу примања запослених у свим оним случајевима када вредност тих резервисања није безначајна. Материјална значајност резервисања по основу примања запослених утврђује се у складу са критеријумима, односно прагом значајности утврђеним у члану 20 овог Правилника. Резервисања за отпремнине запосленима за технолошки вишак врши се на основу унапред дефинисаног плана отпуштања Предузећа.

Откривена неправилност: Предузеће у 2024. години, и ранијим годинама, није извршило резервисања за јубиларне награде запослених, што није у складу са чланом 38 Правилника о рачуноводству и рачуноводствним политикама Предузећа и Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2024. годину.

Ризик: Уколико Предузеће не врши резервисања за јубиларне награде запослених, јавља се ризик од нетачног исказивања резервисања.

Препорука број 17: Препоручујемо Предузећу да у будућем периоду врши обрачун резервисања за јубиларне награде запослених у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводствним политикама, Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељком 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Остала дугорочна резервисања

Остала дугорочна резервисања односе се на резервисања за трошкове судских спорова исказана су у износу од 2.000 хиљаде динара. Резервисања су извршена на основу процене исхода два спора која се воде против Предузећа, радни спор у вредности од 50 хиљада динара и за накнаду штете због упада у шахту у вредности од 400 хиљада динара.

3.2.1.12. Краткорочне финансијске обавезе

Краткорочне финансијске обавезе исказане су у износу од 1.096 хиљада динара (у 2023. години у износу од 575 хиљада динара) и обухватају обавезе за примљене позајмице од Јавног предузећа за стамбене услуге „Мајданпек“, Мајданпек и Јавног комуналног предузећа „Комуналац“, Мајданпек, у износу од 522 хиљаде динара и остале финансијске обавезе у износу од 575 хиљада динара. Обавезе за примљене позајмице потичу из периода 2019 – 2022. године, у складу са више закључених уговора о зајму. Уговорима о зајму новца није дефинисан рок враћања.

Откривена неправилност: С обзиром на то да уговори о зајму новца потичу из периода 2019 – 2022. године, Предузеће није вршило преиспитивање на потенцијално обезвређење краткорочних финансијских обавеза у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, због чега изражавамо резерву на стање исказаних краткорочних финансијских обавеза у износу од 522 хиљаде динара.



Ризик: Уколико Предузеће у пословним књигама евидентира обавезе за које није процењивало објективне доказе о потенцијалном обезвређењу, постоји ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 18: Препоручујемо Предузећу да преиспита објективне околности на умањење вредности краткорочних финансијских обавеза, у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

3.2.1.13. Примљени аванси, депозити и кауције

Примљени аванси, депозити и кауције, на дан 31. децембра 2024. године исказани у износу од 60 хиљада динара (на дан 31. децембар 2023. године нису исказани) односе се на преплате купаца за комуналне услуге.

3.2.1.14. Обавезе из пословања

Обавезе из пословања на дан 31. децембар 2024. године исказане су у износу од 19.551 хиљада динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 17 – Структура обавеза из пословања

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Добављачи у земљи	19.551	30.011
Укупно	19.551	30.011

Добављачи у земљи на дан 31. децембар 2024. године исказани су у износу од 19.551 хиљаде динара што је приказано у следећем табеларном прегледу:

Табела број 18 – Добављачи у земљи

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година
„Зиђин Мајнинг“ д. о. о, Мајданпек (Напомена:3.2.2.5)	17.999
Компанија Дунав осигурање а. д. о, Београд	330
Остале обавезе	1.222
Укупно:	19.551

Предузеће је у складу са одредбама члана 22 став 1 Закона о рачуноводству, путем ИОС образаца, вршило усаглашавање обавеза према добављачима у земљи и иностранству са стањем на дан 31. децембар 2024. године. Стање са добављачем „Зиђин Мајнинг“ д. о. о, Мајданпек, усаглашено је на дан 31. децембар 2024. године. Обавеза према добављачу односи се на утрошену електричне енергије за рад опреме у оквиру пумпног постројења „Пустињац“, у износу од 43.736 хиљада динара. С обзиром на то да је пумпно постројење „Пустињац“ у власништву „Зиђин Мајнинг“ д. о. о, Мајданпек, трошкови утрошене електричне енергије за рад опреме која се налази у наведеном објекту, месечно се префактуришу Предузећу.



3.2.1.15. Остале краткорочне обавезе

Остале краткорочне обавезе исказане су у износу од 28.602 хиљаде динара, а њихова структура приказана је следећом табелом:

Табела број 19 – Структура осталих краткорочних обавеза - у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Обавезе по основу зарада и накнада зарада	14.653	11.014
Друге обавезе	11.734	10.357
Обавезе по основу пореза на додатну вредност и осталих јавних прихода	842	129
Обавезе по основу пореза на добитак	1.373	766
Укупно:	28.602	22.266

Извршено је тестирање свих релеватних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије остале краткорочне обавезе.

Обавезе по основу зарада и накнада зарада

Обавезе по основу зарада и накнада зарада исказане на дан 31. децембар 2024. године, у износу од 14.653 хиљаде динара у целости се односе на обавезе за зараде и накнаде зарада осим накнада зарада које се рефундирају за половину новембра и децембар 2024. године, које су исплаћене у 2025. години.

Друге обавезе

У пословним књигама Предузећа, на дан 31. децембар 2024. године, друге обавезе исказане у износу од 11.734 хиљаде динара највећим делом у износу од 10.037 хиљада динара обухватају обавезе за накнаде за испуштену воду, по решењима Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде – Републичка дирекција за воде која потичу из 2024. и ранијих година.

Откривена неправилност: Предузеће је у оквиру рачуна друге обавезе исказало обавезе за накнаде за испуштену воду, по решењима надлежног Министарства, у вредности од 10.037 хиљада динара уместо у оквиру рачуна обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине. Поступајући на овај начин, Предузеће је преценило друге обавезе у износу од 10.037 хиљада динара, а потценило обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у истом износу. Наведено није у складу са чланом 35 и 37 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Уколико Предузеће евидентира обавезе на погрешним рачунима, јавља се ризик од нетачног извештавања.

Препорука број 19: Препоручујемо Предузећу да обавезе за накнаде за испуштену воду евидентира у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.



Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода

Обавезе по основу пореза на додату вредност и осталих јавних прихода исказане су у износу од 842 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 20 – Структура обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине

Назив	2024. година
Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза	644
Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине	198
Укупно:	842

Обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза исказане су у износу од 644 хиљаде динара и обухватају разлику између претходног пореза и износа пореза на додату вредност исказану у излазним фактурама Предузећа.

Остале обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине исказане у износу од 198 хиљада динара односе се на обавезе према физичким лицима за накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима.

3.2.1.16. Краткорочна пасивна временска разграничења

Краткорочна пасивна временска разграничења исказана у износу од 86.134 хиљаде динара (у 2023. години исказана су у износу од 56.000 хиљада динара) у целости се односе на одложене приходе и примљене донације.

Одложени приходи и примљене донације

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 86.134 хиљаде динара и њихова структура приказана је у табели која следи:

Табела број 21 – Промене на рачуну одложени приходи и примљене донације у 2024. години

Назив:	2024. година
Стање на дан 1. јануар 2024. године	56.000
Повећање у 2024. години	31.741
Смањење у корист прихода	(1.607)
Стање на дан 31. децембар 2024. године	86.134

Почетно стање одложених прихода и примљених донација исказано у вредности од 56.000 хиљада динара потиче из 2022. и 2023. године и односи се на пренета средства општине Мајданпек за извршене радове на водозахвату „Пустињац“ у наведеном периоду.

У току 2024. године, Предузеће је повећало вредност одложених прихода и примљених донација у износу од 31.741 хиљаду динара. Повећање одложених прихода и примљених донација приказано је у следећој табели:



Табела број 22 – Повећање одложених прихода и примљених донација - у хиљадама динара -

Опис / намена	Износ	Датум активирања средства
Извршени радови на водозахвату „Пустињац“ (окончана ситуација)	5.201	31. март 2024. године
Камион кипер са надоградњом	22.680	31. јул 2024. године
I Вредност примљених субвенција за средства активирани у 2024. години	27.881	
Софтвер за евиденцију радног времена	2.150	Набављено и активирано у 2025. години
Санација крова капеле на Новом гробљу	669	Објект не је евидентиран у пословним књигама Предузећа
Опремање градске пијаце	1.041	Објект не је евидентиран у пословним књигама Предузећа
II Вредност примљених субвенција за средства која нису активирани у 2024. години и нису евидентирани у пословним књигама Предузећа	3.860	
Укупно (I+II):	31.741	

Предузеће је извршило укидање одложених прихода и примљених донација у износу од 1.607 хиљада динара у корист прихода, у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава.

Према параграфу 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП, ентитет треба да признаје државна давања на следећи начин:

(а) давања која не намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход приликом признавања потраживања по основу давања;

(б) давања која намећу примаоцу услове у вези са одређеним будућим резултатима се признају као приход само када се испуне услови у вези са резултатима;

(ц) давања добијена пре испуњавања критеријума признавања прихода се признају као обавеза.

Откривена неправилност: На рачуну одложени приходи и примљене донације евидентирани су средства у износу од 86.134 хиљаде динара која се односе на државна давања, односно средства добијена из буџета општине Мајданпек у периоду 2022 – 2024. године. Средства добијена из буџета општине Мајданпек највећим делом у износу од 83.881 хиљаде динара односе се на радове на водозахвату „Пустињац“ и набавку камиона, који су реализовани и активирани у 2024. години. На годишњем нивоу, Предузеће је евидентирало умањење на овом рачуну за износ амортизације набављених основних средстава у корист прихода, што није у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП, којим је уређено да се државна давања преносе у корист прихода у зависности од испуњења услова за који су средства добијена. На овај начин, у финансијским извештајима, Предузеће је више исказало одложене приходе и примљене донације најмање у износу од 83.881 хиљаде динара, а мање резултат



ранијих година у износу од 56.000 хиљада динара и резултат текуће године у износу од 27.881 хиљаде динара.

Ризик: Евидентирањем одложених прихода и примљених донација на начин који није у складу са прописима повећава се ризик од састављања непоузданих финансијских извештаја.

Препорука број 20: Препоручујемо Предузећу да признавање државних давања врши у складу са Одељком 24 – Државна давања, МСФИ за МСП, као и да ефекте признавања евидентира у својим пословним књигама.

3.2.2. Биланс успеха

Предузеће је у 2024. години остварило нето добитак у износу од 9.500 хиљада динара, као разлику између исказаних укупних прихода од 246.379 хиљада динара и укупних расхода у износу од 235.083 хиљаде динара, а који је увећан за порески расход периода у износу од 2.076 хиљада динара и умањен за одложне пореске приходе периода у износу од 280 хиљада динара.

У сегментима пословних, финансијских и осталих прихода и расхода исказан је добитак, док је у сегментима прихода и расхода од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха исказан губитак, што је приказано у следећој табели:

Табела број 23 – Приказ прихода, расхода и резултата пословања

-у хиљадама динара-

Назив	Приходи	Расходи	Добитак/
			Губитак
Пословни	242.580	231.653	10.927
Финансијски	155		155
Приходи/расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха	1.900	3.385	(1.485)
Остали	1.744	45	1.699
Добитак из редовног пословања	246.379	235.083	11.296
Добитак пре опорезивања	246.379	235.083	11.296
Порески расход периода		2.076	(2.076)
Одложени порески приходи периода	280		280
Нето добитак:	246.659	237.159	9.500

Пословни приходи

Пословни приходи исказани су у износу од 242.580 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 24 – Структура пословних прихода

- у хиљадама динара -

Назив	2024. година	2023. година
Приходи од продаје робе	10	27



Назив	2024. година	2023. година
Приходи од продаје производа и услуга	215.637	156.287
Остали пословни приходи	26.933	57.242
Укупно:	242.580	213.556

Предузеће остварује пословне приходе по основу обављања претежне делатности снабдевање водом за пиће, пречишћавање и одвођење атмосферских и отпадних вода, управљање комуналним отпадом, управљање гробљима и погребне услуге, у складу са Статутом и Одлуком о оснивању. Укупна количина произведене воде у 2024. години је 1.568.026 m³, док је укупна количина испоручене пијаће воде у 2024. години 663.482,07 m³, од чега 361.661,33 m³ категорији физичких лица, а 301.820,74 m³ осталим корисницима. Губици воде на водоводној мрежи у 2024. години, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, износе 43% укупно произведене количине воде.

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије пословни приходи.

3.2.2.1. Приходи од продаје робе

Приходи од продаје робе исказани су у вредности од десет хиљада динара и остварени су продајом погребне опреме.

3.2.2.2. Приходи од продаје производа и услуга

Приходи од продаје производа и услуга исказани у износу од 215.637 хиљада у целости се односе на приходе од продаје производа и услуга на домаћем тржишту. Структура прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту приказана је у следећој табели:

Табела број 25 – Структура прихода од продаје производа и услуга

– у хиљадама динара –

Назив	Износ
Приходи од продаје услуга – привреда	149.936
Приходи од продаје услуга – грађани	46.513
Приходи од извођења радова	9.655
Приходи од гробљанских услуга	6.434
Приходи од изношења кабастог отпада	3.012
Остали приходи	87
Укупно:	215.637

Приходи од продаје услуга – привреда исказани у износу од 149.936 хиљада динара остварени су пружањем услуга правним лицима у земљи: снабдевање водом за пиће у износу од 127.737 хиљада динара, одвођење отпадних вода у износу од 5.010 хиљада динара и одношење комуналног амбалажног отпада у износу од 17.189 хиљада динара. Укупан број корисника услуга Предузећа правних лица и предузетника јесте 220, а укупно је закључено 58 уговора на дан 31. децембар 2024. године.



Приходи од продаје услуга – грађани исказани у износу 46.513 хиљаде динара остварени су пружањем услуга физичким лицима у земљи: снабдевање водом за пиће у износу 20.937 хиљада динара, одвођење отпадних вода у износу од 6.752 хиљаде динара и одношење комуналног амбалажног отпада у износу од 18.824 хиљаде динара. Укупан број корисника услуга Предузећа физичких лица јесте 4.826, а укупно је закључено 144 уговора на дан 31. децембар 2024. године.

Приходи од продаје услуга фактурисани су по ценама утврђеним Ценовником комуналних услуга број 2486 од 8. новембра 2023. године, на који је Сагласност број 380-3 дало Општинско веће општине Мајданпек, 12. децембра 2023. године и Ценовником комуналних услуга број 408 од 21. фебруара 2024. године, на који је Сагласност број 380-3 дало Општинско веће општине Мајданпек, 28. јуна 2024. године.

Приходи од извођења радова исказани су у износу од 9.655 хиљада динара и највећим делом у износу од 7.353 хиљаде динара односе се на:

- извођење радова на водоводној и канализационој мрежи на објекту Дома ученика у Доњем Милановцу у износу од 3.123 хиљаде динара (грађевински радови на водоводној, хидратанској и канализационој мрежи, рад радних машина, ручно чишћење терена, затрпавање канала). Радови су реализовани у складу са Уговором број 401-75/2024 од 8. фебруара 2024. године;

- извођење радова на изградњи бунара и пратеће водоводне инсталације у Клокочевцу у износу од 429 хиљада динара, у складу са Уговором број 401/125/2024 од 12. марта 2024. године (бушење бунара, набавка и уградња бунарске вишестепене пумпе, израда шахте са поклопцем, израда цевовода од бушотине до прикључне шахте са цевима); и

- извођење радова на реконструкцији водоводног прикључка у оквиру пословног комплекса „Sofa style“ д. о. о, Мајданпек у износу од 3.800 хиљада динара (израда канала до прикључка, насипање слоја песка испод цеви, полагање цеви). Радови су изведени у складу са Уговором број 984 од 22. априла 2024. године.

Радови су фактурисани по ценама које су дефинисане понудама Предузећа.

Откривена неправилност: Увидом у узорковану документацију утврдили смо да Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало повећање вредности водоводне мреже, по основу изведених сопствених радова на реконструкцији и изградњи водоводне инсталације, нити је евидентирало приходе од активирања или потрошње производа и услуга за сопствене потребе најмање у износу од 3.800 хиљада динара, који се односе на извођење радова на реконструкцији водоводног прикључка у оквиру пословног комплекса „Sofa style“ д. о. о, Мајданпек. Наведено није ускладу са захтевима Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и чланом 6 и 51 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Ризик: Неевидентирањем грађевинско – машинских радова као повећање вредности водоводне мреже, јавља се ризик од нетачног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима.

Препорука број 21: Препоручујемо Предузећу да изврши корекцију погрешног књижења на име извршених радова на реконструкцији и изградњи водоводне инсталације на начин да повећа вредност грађевинских објеката и да повећа добит ранијих година у најмањем износу од 3.800 хиљада динара и ефекте евидентира у складу са захтевима Одељка 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.



Приходи од гробљанских услуга исказани у износу од 6.434 хиљаде динара настали су по основу пружања услуга превоза и преузимања покојника, ископ рака, услуге сахрањивања, израда гробница, бетонирање стаза, коришћење капеле, годишњи закуп гробног места, по Ценовнику гробљанских услуга, који је усвојио Надзорни одбор Предузећа Одлуком број 1559/1 од 27. новембра 2019. године.

Приходи од изношења кабастог отпада исказани у износу од 3.012 хиљаде динара остварени су по основу пружања услуга сакупљања и одвожења кабастог отпада, који није могуће одложити у посуде за комунални отпад, у складу са ценовником комуналних услуга.

3.2.2.3. Остали пословни приходи

Остали пословни приходи исказани у износу од 26.933 хиљаде динара имају следећу структуру:

Табела број 26 – Структура осталих пословних прихода

– у хиљадама динара –

Назив	Износ
Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина	20.107
Приходи од локалне самоуправе – јавни радови	6.473
Приходи од закупа	279
Остали пословни приходи	74
Укупно:	26.933

Приходи од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина исказани у износу од 20.107 хиљада динара обухватају приходе од текућих субвенција у износу од 18.500 хиљада динара и приходе у износу од 1.607 хиљада динара, признатих у висини трошкова амортизације по основу укидања одложених прихода и примљених донација (Напомена број: 3.2.1.16).

Приходи од текућих субвенција исказани у износу од 18.500 хиљада динара остварени су од стране општине Мајданпек, у складу са Програмом пословања Предузећа, за 2024. годину, са пратећим изменама и допунама као и Посебним програмом о коришћењу субвенција из буџета општине Мајданпек за 2024. годину, са пратећим изменама и допунама. Субвенције су исплаћене по месечним захтевима за пренос средстава, уз које су приложени табеларни прегледи фактура добављача и фактуре. Коришћене су за: измиривање дуга за електричну енергију према „Serbia Zijin Copper“ д. о. о, Мајданпек, набавку репроматеријала за припрему пијаће воде, трошкове контроле исправности воде, набавку горива, одржавање основних средстава и остало.

Приходи од локалне самоуправе – јавни радови исказани у износу од 6.473 хиљаде динара односе се на пренета средства од стране општине Мајданпек за извођење јавног рада, по основу Уговора о финансирању спровођења јавног рада број 401-46/2024 од 25. јануара 2024. године, закљученим између Предузећа и Општине Мајданпек. Предузећу су додељена наменска средства за радно ангажовање незапослених лица ради спровођења јавног рада „Одржавање, обнављање и уређење јавне комуналне инфраструктуре у Мајданпеку“.



Приходи од закупа исказани су у износу од 279 хиљада динара и остварени су по основу издавања у закуп три локала у Згради занатског центра, у складу са закљученим уговорима (Напомена број 3.2.1.2).

Пословни расходи

Пословни расходи за 2024. годину исказани су у износу од 631.653 хиљаде динара и представљени су у следећој табели:

Табела број 27– Аналитички приказ структуре пословних расхода -у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Набавна вредност продате робе	10	25
Трошкови материјала, горива и енергије	65.181	79.833
Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	129.386	103.174
Трошкови производних услуга	9.728	14.281
Трошкови амортизације	13.659	7.873
Трошкови резервисања	5.411	
Нематеријални трошкови	8.278	7.655
Укупно:	231.653	212.841

3.2.2.4. Набавна вредност продате робе

Набавна вредност продате робе исказана је у износу од десет хиљада динара (у 2023. години исказана је у износу од 25 хиљада динара).

3.2.2.5. Трошкови материјала, горива и енергије

Трошкови материјала, горива и енергије за 2024. годину, исказани у износу од 65.181 хиљада динара односе се на:

Табела број 28 – Структура трошкова материјала -у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Трошкове материјала за израду	9.142	9.311
Трошкове осталог материјала (режијског)	422	497
Трошкове горива и енергије	52.523	67.186
Трошкови једнократног отписа алата и инвентара	3.094	2.839
Укупно:	65.181	79.833

Трошкови материјала за израду у износу од 9.142 хиљаде динара односе се на утрошак водоводног, канализационог и грађевинског материјала, као што су алуминијум сулфат, течни хлор, ултразвучни водомери, бетонски блокови, мрежаста арматура и



слично, који су неопходни за непрекидно функционисање водоводних и канализационих постројења.

Трошкови осталог материјала (режијског) износе 422 хиљаде динара и обухватају трошкове канцеларијског материјала у вредности од 349 хиљада динара и трошкове материјала за хигијену у износу од 73 хиљаде динара.

Трошкови горива и енергије, за 2024. годину, исказани у износу од 52.523 хиљаде динара односе се на:

Табела број 29 – Структура трошкова горива и енергије

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Трошкове електричне енергије	44.717	62.882
Трошкове горива	7.806	4.304
Укупно:	52.523	67.186

Трошкови електричне енергије, у укупном износу од 44.717 хиљада динара, обухватају:

- утошак електричне енергије за рад опреме у оквиру пумпног постројења „Пустињац“, у износу од 43.736 хиљада динара, и
- утошак електричне енергије за потребе обављања делатности предузећа, у износу од 981 хиљаде динара.

С обзиром на то да је пумпно постројење „Пустињац“ у власништву „Зиђин Мајнинг“ д. о. о, Мајданпек, трошкови утрошене електричне енергије за рад опреме у наведеном објекту месечно се префактуришу Предузећу.

Трошкови утрошеног горива износе укупно 7.806 хиљада динара и односе се на гориво за радне и грађевинске машине, теретна и путничка возила. Гориво (нафта и бензин) набављено је на основу уговора са „Михајловић“ д. о. о, из Параћина у износу од 5.941 хиљада динара и НИС а. д, Нови Сад у износу од 1.865 хиљада динара.

3.2.2.6. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи исказани у износу од 129.386 хиљада динара (у 2023. години у износу од 103.174 хиљаде динара) представљени су у следећој табели:

Табела број 30 – Преглед трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Трошкови зарада и накнада зарада (брutto I)	98.388
Трошкови пореза и доприноса на зараде и накнаде зарада на терет послодавца	14.906
Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима	6.639
Трошкови накнада по уговору о делу	1.071
Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора	185
Остали лични расходи и накнаде	8.197
Укупно:	129.386

Права, обавезе и одговорности из радног односа, обрачун и исплата зарада



запослених у Предузећу уређени су:

- законском регулативом – Законом о раду²⁸, Законом о утврђивању максималне зараде у јавном сектору²⁹, Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима³⁰, Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање³¹, Законом о порезу на доходак грађана³² и другим прописима који уређују област зарада;
- интерним актима Предузећа – Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 637 од 1. априла 2021. године (у даљем тексту: Правилник о систематизацији), као и уговорима о раду и
- Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа општине Мајданпек од 5. јануара 2024. године (у даљем тексту: Колективни уговор).

Предузеће је на дан 1. јануар 2024. године имало 66 запослених (42 на неодређено и 24 на одређено), а на дан 31. децембар 2024. године 73 запослених (47 на неодређено и 26 на одређено). Предузеће је закључило уговоре о раду са два лица са инвалидитетом, чиме је испунило обавезу по члану 24 Закона о професионалној рехабилитацији и запошљавању особа са инвалидитетом³³.

Директор Предузећа закључио је уговоре о раду са свим запосленима.

Увидом у узорковане уговоре о раду утврдили смо да исти код појединих запослених:

- „пословни секретар“, „технички директор“, „руководилац пумпне станице“, „руководилац филтер станице“ не садрже опис послова које запослени треба да обавља, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 4 Закона о раду.

Откривена неправилност: Уговори о раду појединих запослених не садрже опис послова које запослени треба да обавља и трајање уговора, што није у складу са одредбама члана 33 став 1 тачка 4 Закона о раду.

Ризик: Уколико Предузеће не усклади уговоре о раду запослених са Законом о раду, јавља се ризик да услови из радног односа и обрачун и исплата зарада, накнада зарада и друга примања нису уређени у складу са прописима а у циљу обављања делатности од општег интереса.

Препорука број 22: Препоручујемо Предузећу да усклади уговоре о раду запослених са одредбама Закона о раду, тако да у уговорима о раду унесе све прописане елементе, чиме би уредило услове радног односа и обрачун и исплату зарада, накнада зарада и других примања.

Обрачун зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

Трошкови зарада и накнада зарада (брuto I) запослених исказани су у износу од 98.388 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13,75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

²⁹ „Службени гласник РС“, број 93/12

³⁰ „Службени гласник РС“, број 27/14

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05 ...5/20

³² „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02 ...153/20

³³ „Службени гласник РС“, бр. 36/2009 и 32/2013



Табела број 31 – Структура трошкова зарада и накнада зарада запослених (брuto I)

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Зарада за ефективан рад	58.068
Минули рад	5.188
Прековремени рад	2.210
Ноћни рад	1.472
Рад на дан државног празника који је нерадни дан	885
Стимулација	784
Накнаде зарада за државни празник	2.364
Накнаде зарада за годишњи одмор	9.991
Накнаде зарада за плаћено одсуство	516
Накнаде зарада за боловање до 30 дана	1.778
Топли оброк	6.826
Регрес за коришћење годишњег одмора	7.596
Службени пут	492
Остало	218
Укупно (брuto I):	98.388

Одредбом члана 104 Закона о раду прописано је да запослени има право на одговарајућу зараду, која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду.

Зарада се састоји од зараде за обављени рад и времена проведеног на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и слично) и других примања по основу радног односа, у складу са Колективним уговором и уговором о раду. Зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји се од основне (уговорене) зараде, дела зараде за радни учиниак и увећане зараде. Основна зарада је новчано изражени производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада. Вредност радног часа за запослене код послодавца утврђује се програмом пословања на који сагласност даје оснивач. Вредност радног часа за текући месец утврђује се на основу планираних средстава за исплату зарада за одговарајући месец. Вредност радног часа код послодавца не може бити нижа од минималне вредности радног часа која је утврђена у складу са одлуком Социјално – економског савета Републике Србије или одлуком Владе Републике Србије. Коефицијент послова се утврђује на основу сложености послова, одговорности и услова рада за све послове који се обављају код послодавца. Увидом у Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места утврдили смо да су кроз исти дефинисани коефицијенти послова, као елемент за обрачун основне зараде.

Откривена неправилност: Предузеће је елементе за обрачун и исплату основне зараде (коефицијенте послова) утврдило Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, уместо правилником о раду, што није у складу са чланом



107 Закона о раду, којим је прописано да се општим актом утврђују елементи за обрачун и исплату основне зараде и зараде по основу радног учинка.

Ризик: Уколико Предузеће не утврди елементе за обрачун основне зараде општим актом, настаје ризик од нетачног обрачуна.

Препорука број 23: Препоручујемо Предузећу да елементе за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенте посла) утврди општим актом, у складу са одредбама Закона о раду.

Одредбом члана 111 став 1 Закона о раду је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. У току 2024. године Предузеће није обачунавало и исплаћивало зараду мању од минималне зараде.

Увећана зарада

Одредбама члана 108 Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду у висини утврђеној општим актом и уговором о раду.

Колективним уговором, члан 71, утврђено је да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада и да запослени има право на увећану зараду:

- 1) за рад на дан празника који је нерадан дан – 125% од основице;
- 2) за рад ноћу, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 35% од основице;
- 3) за рад у смени, ако такав рад није вреднован при утврђивању основне зараде – 15% од основице;
- 4) за прековремени рад (у који се не урачунава радно време унапред одређено на основу извршења годишње прерасподеле времена) – 30% од основице;
- 5) по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице;
- 6) за рад недељом – 110% од основице.

Предузеће је у 2024. години обрачунавало увећану зараду у складу са чланом 71 Колективног уговора и члана 108 Закона о раду.

Накнада зараде

Чланом 75 – 78 Колективног уговора утврђено је право запослених на накнаду зараде. Запослени има право на накнаду зараде у висини од 100% основице за обрачун накнаде утврђене законом за време: одсуствовања са рада у дане државног и верског празника који су по закону нерадни, коришћења годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, присуствовања седницама државних и других органа и њихових тела по основу делегирања из статуса члана синдиката или запосленог, стручног усавршавања на које је упућен од стране послодавца, учешћа на радно-производном спортском такмичењу и других облика стваралаштва. Запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини:

1) 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом и Колективним уговором, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

2) 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде у складу



са законом и Колективним уговором, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Предузеће је у 2024. години обрачунало и исплатило накнаде зараде у складу са одредбама члана 75 – 78 Колективног уговора.

Накнада трошкова

Одредбама члана 79 Колективног уговора утврђено је право запослених на накнаду трошкова од којих: за исхрану у току рада у висини од 350 динара нето дневно по запосленом; регрес за коришћење годишњег одмора у бруто износу (са припадајућим порезима и доприносима) од 75% просечно исплаћене зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, за претходну годину и остало. На основу члана 81 Колективног уговора, годишњи износ регреса, увећава се за фиксни износ од 33 хиљаде динара, без пореза и доприноса. Регрес се исплаћује по динамици коју утврди послодавац. Запослени који користи сразмеран део годишњег одмора има право на сразмеран део регреса за коришћење годишњег одмора.

У поступку ревизије, утврдили смо да су накнаде трошкова у 2024. години обрачунате и исплаћене у складу са одредбама Колективног уговора.

Трошкови накнаде по уговору о привременим и повременим пословима исказани у износу од 6.639 хиљада динара односе се на ангажовање лица са евиденције Националне службе за запошљавање са којима су закључени уговори о привременим и повременим пословима, ради спровођења јавних радова, а на основу претходно закључених уговора о спровођењу јавног рада.

Трошкови накнада по уговору о делу исказани у износу од 1.071 хиљаду динара односе се на ангажовање кадрова за обављање послова који су у оквиру делатности Предузећа. Предузеће је у 2024. години закључило уговоре о делу са три лица за обављање послова из делатности Предузећа и то за послове који се односе на:

- послове возача (два лица) и
- физички радник на гробљу (једно лице) .

Послови за које су закључени уговори о делу уређени су актом о систематизацији послова.

Откривена неправилност: Предузеће је у 2024. години закључило уговоре о делу са три лица, за обављање послова возача и физичког радника на гробљу који су из делатности послодавца, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду⁹, којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Ризик: Уколико Предузеће ангажује лица по основу уговора о делу за послове из делатности послодавца, јавља се ризик да ново запошљавање неће бити у складу са законским прописима.

Препорука број 24: Препоручујемо Предузећу да ангажује лица по основу уговора о делу у складу са одредбама Закона о раду⁹.



Трошкови накнада директору, односно члановима органа управљања и надзора

Зараде пословодства

Скупштина општине Мајданпек је на седници одржаној 20. децембра 2023. године донела Решење о именовану в. д. директора Предузећа број 06-68/9-7. Решењем је дефинисано да ће в. д. директора Предузећа послове обављати до доношења одлуке о избору директора, по конкурс, најдуже до годину дана. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду број 2777 од 27. децембра 2023. године са в. д. директором Предузећа. Скупштина општине Мајданпек је донела ново Решење о именовану в. д. директора Предузећа број 003462076 2024 06080 006 000 060 107/17-6 од 16. децембра 2024. године. Решењем је дефинисано да ће в. д. директора Предузећа послове обављати до доношења одлуке о избору директора, по конкурс, најдуже до годину дана. Надзорни одбор Предузећа закључио је Уговор о раду број 3012 од 23. децембра 2024. године са в. д. директором Предузећа.

Чланом 52 Закона о јавним предузећима прописано је да се вршилац дужности директора може именовати до именовања директора јавног предузећа по спроведеном јавном конкурс. Период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године и да исто лице не може бити два пута именовано за вршиоца дужности директора.

Скупштина општине Мајданпек није именовала директора Предузећа, а функцију в. д. директора наставља да обавља исто лице од 20. децембра 2023. године.

Накнада члановима Надзорног одбора

Одредбама чланова 16 и 17 Закона о јавним предузећима прописано је да Надзорни одбор јавног предузећа чији је оснивач аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе има три члана, од којих је један председник. Председника и чланове надзорног одбора јавног предузећа чији је оснивач јединица локалне самоуправе именује орган одређен статутом јединице локалне самоуправе, на период од четири године, од којих је један члан надзорног одбора из реда запослених.

Послове Надзорног одбора у Предузећу, од укупно три, обављају два члана – Председник и један члан. Оснивач није именовано члана Надзорног одбора у Предузећу из реда запослених. Председник и један члан Надзорног одбора у Предузећу именовани су од стране Скупштине општине Мајданпек Решењем о именовану председника и члана надзорног одбора Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек број 06-9/8-6 од 1. фебруара 2019. године. Председник и један члан Надзорног одбора наставили су да обављају функцију и послове из надлежности Надзорног одбора, иако су рокови по овом основу истекли.

Висина накнаде за рад председника и чланова Надзорног одбора утврђена је Одлуком о утврђивању висине накнаде за рад председника и чланова надзорних одбора јавних предузећа чији је оснивач број 06 – 40/7 од 28. новембра 2017. године, иста је исплаћена у 2024. години у износу од 185 хиљада динара.



Примена Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору

У складу са одредбама Закона о утврђивању максималне зараде у јавном сектору³⁴, максимална нето зарада за 2024. годину износи 259.649 динара. Највиша исплаћена нето зарада у Предузећу у 2024. години нижа је од максималне зараде утврђене Законом.

Остали лични расходи и накнаде

Остали лични расходи у 2024. години исказани су у износу од 8.197 хиљада динара и њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 32– Структура осталих личних расхода и накнада

-у хиљадама динара-

Назив:	2024. година
Трошкови јубиларних награда	4.727
Солидарна помоћ	3.314
Накнаде трошкова запосленима на службеном путу	116
Новогодишњи пакетићи и давања за осми март	36
Остало	4
Укупно:	8.197

Остали лични расходи и накнаде обрачунати су и исплаћени у складу са важећим Колективним уговором.

Примена Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање и Закона о порезу на доходак грађана

Предузеће је приликом обрачуна и исплате зарада, накнада зарада и других личних примања запослених, у ревидираном периоду, применило прописану стопу пореза на зараде и стопе доприноса за обавезно социјално осигурање, чиме је поступило у складу са одредбама члана 16 Закона о порезу на доходак грађана, односно члана 44 Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему

Члан 27к став 4 Закона о буџетском систему³⁵ прописује да укупан број запослених на одређено време, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време осим изузетно, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз предходно прибављено мишљење Министарства.

Одредбама члана 27к став 6 Закона о буџетском систему прописано је да изузетно од става 4 овог члана, корисник јавних средстава који има мање од 50 запослених на

³⁴ „Службени гласник РС“, број 93/2012

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019, 72/2019, 149/2020, 118/2021, 138/2022, 118/2021 - др. закон и 92/2023



неодређено време може да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица у смислу става 4. овог члана.

Усклађеност броја запослених са одредбама Закона о буџетском систему представљена је у следећој табели:

Табела број 33 – Преглед запослених на неодређено и одређено време у Предузећу у 2024. години

Месец 2024. године	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време	Број ангажованих по уговору о делу	Укупан број запослених на одређено време	Број запослених на одређено време у смислу члана 27к став 6 Закона о буџетском систему	Више ангажовано
	1	2	3	4=2+3	5	6=4-5
јануар	42	24	0	24	7	17
фебруар	42	27	0	27	7	20
март	42	27	0	27	7	20
април	42	27	0	27	7	20
мај	42	27	1	28	7	21
јун	42	27	1	28	7	21
јул	47	21	1	22	7	15
август	47	21	1	22	7	15
септембар	47	22	3	25	7	18
октобар	47	22	2	24	7	17
новембар	47	22	2	24	7	17
децембар	47	26	2	28	7	21

Откривена неправилност: Укупан број запослених на одређено време, у периоду јануар – децембар 2024. године, био је већи од седам и кретао се у интервалу од 15 до 21 лице више од дозвољеног броја, а да Предузеће нема прописану сагласност тела Владе, на предлог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства, што није у складу са чланом 27к став 6 Закона о буџетском систему.

Ризик: Уколико Предузеће не поступа у складу са одредбама закона, приликом пријема лица у радни однос, јавља се ризик од ненаменског одлива средстава из Предузећа.

Препорука број 25: Препоручујемо Предузећу да приликом пријема лица у радни однос поступа у складу са одредбама Закона о буџетском систему.

Садржај годишњег програма пословања у делу зарада и запошљавања и обрачун и исплата зарада по годишњем програму у складу са Законом о јавним предузећима

Скупштина општине Мајданпек је 29. децембра 2023. године донела Решење о давању сагласности на Програм пословања Јавног предузећа за комуналне услуге „Водовод“, Мајданпек за 2024. годину број 112-237. Програм пословања за 2024. годину имао је две измене и допуне, на које је сагласност дала Скупштине општине Мајданпек.



Предузеће је у Програму пословања за 2024. годину приказало број запослених по секторима, квалификациону, старосну и полну структуру запослених и структуру запослених према времену проведену у радном односу, пројекцију зараде по месецима, средства за зараде запослених и остале елементе, који су Смерницама за израду годишњих програма пословања за 2024. годину, односно трогодишњег програма пословања за период од 2024. до 2026. године јавних предузећа и других облика организовања који обављају делатност од општег интереса, одређени као неопходни приликом израде годишњих програма пословања.

У Програму пословања Предузећа за 2024. годину планирана су средства за исплату зарада у износу од 124.792 хиљаде динара и средства за исплату осталих личних примања у износу од 17.717 хиљада динара. Трошкови зарада и накнада зарада у 2024. години остварени су у износу од 98.388 хиљада динара, а остали лични расходи и накнаде у износу од 16.092 хиљаде динара.

Предузеће је у складу са одредбама члана 66 став 1 и 4 Закона о јавним предузећима и чланом 3 став 1 и 3 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима¹⁵, подносило надлежном органу јединице локалне самоуправе обрасце за обрачун и исплату зарада (ЗИП-1), пре извршене исплате зарада запослених.

3.2.2.7. Трошкови амортизације

Трошкови амортизације исказани су у износу од 13.659 хиљада динара, а чине их трошкови амортизације нематеријалне имовине у износу од пет хиљада динара, трошкови амортизације грађевинских објеката у износу 805 хиљада динара, трошкови амортизације постројења и опреме у износу од 6.606 хиљаде динара, трошкови амортизације инвестиционих некретнина у износу од 143 хиљаде динара и трошкови амортизације осталих некретнина, постројења и опреме у износу од 6.100 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.1 и 3.2.1.2).

3.2.2.8. Трошкови производних услуга

Трошкови производних услуга исказани у износу од 9.728 хиљада динара приказани су у следећој табели:

Табела број 34 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови услуга на изради учинака	669	109
Трошкови транспортних услуга	1.713	1.326
Трошкови услуга одржавања	1.626	1.620
Трошкови осталих услуга	5.720	11.226
Укупно	9.728	14.281

Трошкови услуга на изради учинка, у укупном износу од 669 хиљада динара, обухватају демонтажу лимене конструкције на крову, санацију битуменском траком и набавку других слојева кровног покривача. Радови изведени у наведеном износу извршени су на објекту који није евидентиран у пословним књигама Предузећа (Напомена:3.2.1.2).



Трошкови транспортних услуга исказани у износу од 1.713 хиљаде динара односе се на трошкове електронских комуникационих услуга у износу од 986 хиљада динара, трошкова превоза песка и хлора у износу од 476 хиљада динара, трошкова поштанских услуга у износу од 81 хиљаде динара и осталих транспортних услуга у износу од 170 хиљада динара.

Трошкови услуга одржавања исказани у износу од 1.626 хиљада динара односе се на услуге одржавања путничких и теретних возила и опреме (сет квачила, сервис мењача, замена филтера, балас штангле и слично).

Трошкови осталих услуга исказани су у износу од 5.720 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 35 – Трошкови осталих услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Трошкови грејања	1.055
Трошкови техничког прегледа и регистрације возила	117
Трошкови осталих производних услуга	4.548
Укупно:	5.720

Трошкови осталих производних услуга исказани у износу од 4.548 хиљада динара односе се на трошкове набавке ПЕ цев 10 бара у износу од 2.127 хиљада динара, трошкове набавке дистанцера л-24, завршни заптивач, челичне шавне цеви, цемент, арматурна мрежа, рад багером и слично у износу од 841 хиљада динара и остали трошкови у износу од 1.580 хиљада динара.

Откривена неправилност: Предузеће је набављени водоводни материјал (ПЕ цев), у укупном износу од 2.127 хиљада динара, евидентирало на рачуну трошкови производних услуга, уместо на рачуну трошкови материјала и енергије, што није у складу са одредбама чланова 40 и 42 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове производних услуга у износу од 2.127 хиљада динара, а мање трошкове материјала и енергије у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова материјала и енергије јавља се ризик од нетачног исказивања расхода Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 26: Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду трошкове материјала за израду евидентира у оквиру рачуна трошкова материјала и енергије, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

3.2.2.9. Трошкови резервисања

Трошкови резервисања исказани у износу од 5.411 хиљада динара односе се на трошкове резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 3.411 хиљада динара и резервисања за судске спорове у износу од 2.000 хиљада динара (Напомена број 3.2.1.11).



3.2.2.10. Нематеријални трошкови

Нематеријални трошкови исказани у износу од 8.278 хиљада динара имају следећу структуру:

Табела број 36 – Структура нематеријалних трошкова

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови непроизводних услуга	3.143	3.132
Трошкови репрезентације	485	548
Трошкови премија осигурања	901	305
Трошкови платног промета	316	377
Трошкови чланарина	51	48
Трошкови пореза	740	497
Остали нематеријални трошкови	2.642	2.748
Укупно:	8.278	7.655

Извршено је тестирање свих релевантних тврдњи руководства исказаних у ревидираним финансијским извештајима за сваку материјално значајну област ревизије нематеријални трошкови.

Трошкови непроизводних услуга исказани су у износу од 3.143 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 37 – Трошкови непроизводних услуга

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Трошкови анализа воде	1.322	1.210
Трошкови одржавања софтвера	258	225
Трошкови ревизије	150	120
Трошкови семинара	136	74
Трошкови здравствених услуга	115	-
Трошкови стручне литературе	113	69
Остали трошкови непроизводних услуга	1.049	1.434
Укупно:	3.143	3.132

Трошкови анализа воде, у износу од 1.322 хиљаде динара, у целости се односе на услуге лабораторијског испитивања воде, пружене на основу закљученог уговора са Заводом за јавно здравље „Тимок“ из Зајечара.

Трошкови репрезентације, у износу од 485 хиљада динара, обухватају трошкове организовања репрезентације у сопственим просторијама, угоститељске услуге у износу од 199 хиљада динара, као и остале трошкове репрезентације у износу од 286 хиљада динара.

Трошкови премија осигурања, у укупном износу од 901 хиљаде динара, обухватају: премије осигурања некретнина, постројења и опреме у износу од 733 хиљаде динара, као и премије осигурања запослених у износу од 168 хиљада динара. Ово су трошкови полиса осигурања закључених са осигуравајућом кућом Компанија Дунав осигурање а. д. о, Београд.

Трошкови пореза износе укупно 740 хиљада динара и обухватају порез по основу



јубиларних награда у износу од 420 хиљада динара, пореза по основу солидарне помоћи у износу од 316 хиљада динара и осталих трошкова пореза у износу од 4 хиљаде динара.

Откривена неправилност: Предузеће је трошкове пореза по основу јубиларних награда и солидарне помоћи, у укупном износу од 736 хиљада динара, евидентирало у оквиру рачуна – нематеријални трошкови, уместо на рачуну – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, што није у складу са одредбама чланова 41. и 44. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, предузеће је више исказало нематеријалне трошкове у износу од 736 хиљада динара, а мање трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкове пореза по основу јубиларних награда и солидарне помоћи јавља се ризик од нетачног исказивања расхода Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Мера предузете у поступку ревизије број 1: Предузеће је у току ревизије извршило исправку наведене неправилности налозима за књижење број 300/060 од 14. марта 2025. године и 205/118 од 30. априла 2025. године, на начин да је трошкове пореза по основу јубиларних награда и солидарне помоћи евидентирало на рачуну – трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у складу са одредбама чланова 41. и 44. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1) Закона о рачуноводству.

Остали нематеријални трошкови исказани су у износу од 2.642 хиљаде динара, а њихова структура приказана је у следећој табели:

Табела број 38 – Остали нематеријални трошкови

-у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Трошкови услуга извршитеља	1.812
Трошкови коришћења водоводног добра	681
Трошкови адвокатских услуга	129
Трошкови судских и административних такси	20
Укупно:	2.642

Трошкови услуга извршитеља, у укупном износу од 1.812 хиљада динара, односе се на предујмове плаћене извршитељима за покретање извршних поступака, као и на остале трошкове настале у оквиру извршног поступка.

Откривена неправилност: Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 1.812 хиљада динара, евидентирало на рачуну – трошкови непроизводних услуга, уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, а уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало на рачуну – остали непоменути приходи у истом износу уместо на рачуну – остала краткорочна потраживања, што није у складу са одредбама члана 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге,



друга правна лица и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало трошкове непроизводних услуга и остале непоменуте приходе у износу од 1.812 хиљада динара, а мање остала краткорочна потраживања у истом износу.

Ризик: Неправилним евидентирањем трошкова извршитеља и осталих краткорочних потраживања јавља се ризик од нетачног исказивања обртне имовине Предузећа и необјективног информисања заинтересованих корисника.

Препорука број 27: Препоручујемо Предузећу да, у наредном периоду, уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, као и уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника евидентира у оквиру рачуна остала краткорочна потраживања, у складу са Правилником о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, а у вези са Законом о рачуноводству.

3.2.2.11. Финансијски приходи

Финансијски приходи исказани су у износу од 155 хиљада динара (у 2023. години у износу од 26 хиљада динара) у целости се односе на приходе од обрачунате законске затезне камате за доспела а ненаплаћена потраживања од купаца физичких лица.

3.2.2.12. Финансијски расходи

Финансијски расходи у 2024. години нису исказани (у 2023. години исказани су у износу од 134 хиљаде динара).

3.2.2.13. Приходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Приходи од усклађивања вредности имовине у 2024. години исказани у износу од 1.900 хиљада динара (у 2023. години у износу од 2.435 хиљада динара) у целости се односе на наплаћена потраживања од купаца која су раније била исправљена.

3.2.2.14. Расходи од усклађивања вредности финансијске имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха

Расходи од усклађивања вредности имовине у 2024. години исказани у износу од 3.385 хиљада динара (у 2023. години у износу од 2.624 хиљаде динара) у целости се односе на обезвређење потраживања од купаца за 2024. годину.

3.2.2.15. Остали приходи

Остали приходи исказани у износу од 1.744 хиљаде динара и највећим делом односе се на пренета средства од стране извршитеља на име наплаћених утужених потраживања.

3.2.2.16. Остали расходи

Остали расходи исказани су у износу од 45 хиљаде динара (у 2023. години исказани су у износу од 185 хиљада динара).



3.2.2.17. Нето добитак/губитак

Табела број 39 – Приказ оствареног нето добитка

- у хиљадама динара-

Назив	2024. година	2023. година
Добитак из редовног пословања пре опорезивања	11.296	1.708
Свега:	11.296	1.708
Порески расход периода	(2.076)	(766)
Одложени порески приходи периода	280	403
Нето добитак:	9.500	1.345

У пореском билансу (ПБ) Предузећа за 2024. годину исказан је добитак у износу од 13.843 хиљаде динара који је представљен у следећој табели:

Табела број 40 – Порески биланс

- у хиљадама динара-

Назив	2024. година
Добитак пословне године	11.296
Усклађивање расхода	680
Амортизација заснована на рачуноводственим прописима	13.659
Амортизација заснована на пореским прописима	(11.792)
Усклађивање прихода	-
Добитак:	13.843

3.2.3. Напомене уз финансијске извештаје

У складу са одредбама члана 2 Закона о рачуноводству и захтевима Одељка 8 Напомене уз финансијске извештаје, МСФИ за МСП треба да пруже информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, додатним подацима који нису презентовани у финансијским извештајима, а доприносе бољем разумевању истих, као и другим подацима који су прописани у појединим МСФИ за МСП којима су за одређене позиције финансијских извештаја наведене и прописане информације које је Предузеће дужно да обелодани.

Анализом позиција исказаних у Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. годину, утврђено је да предметни извештај није у потпуности састављен у складу са прописима који га уређују.

Откривена неправилност: У Напоменама уз финансијске извештаје за 2024. 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 Закона о рачуноводству;

-опис природе потенцијалне обавезе, процену њеног финансијског ефекта, показатеље неизвесности у вези са износом и временом доспећа сваког одлива и могућност сваке надокнаде, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

Ризик: Уколико Предузеће не обелодани податак о броју и укупном износу неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања,



као и податке о потенцијалним обавезама постоји ризик да корисници финансијских извештаја неће имати потпуне информације о стању потраживања и обавеза.

Препорука број 28: Препоручујемо Предузећу да у Напоменама уз финансијске извештаје:

- обелодани број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања, у складу са Законом о рачуноводству;
- за сваку групу потенцијалних обавеза на крају извештајног периода врши обелодањивање у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, МСФИ за МСП.

3.2.4. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају могуће обавезе које настају по основу прошлих догађаја и чије ће постојање бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или су то садашње обавезе које настају по основу прошлих догађаја али нису признате, јер није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавезе или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

Према подацима добијеним од правне службе Предузећа на дан 31. децембар 2024. године Предузеће је водило десет судских спорова од којих се у осам јавља у својству тужиоца, док се у два јавља у својству тужене стране. Предузеће је извршило резервисања за поменуте судске спорове у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

3.3. Јавне набавке

Планирање јавних набавки, као и услови, начин и поступак јавне набавке уређени су Законом о јавним набавкама³⁶, Закон о јавним набавкама³⁷, подзаконским и другим прописима који регулишу предметну област.

Систем јавних набавки у Предузећу одвија се у оквиру организационе јединице „служба набавке“, уз учешће других сектора и служби на које се предмети јавних набавки односе. Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова број 638 од 1. априла 2021. године који је био у примени током 2024. године систематизовало радно место референт набавке. Послове јавних набавки у Предузећу обавља лице запослено на радном месту „референт набавке“ у складу са Уговором о раду са припадајућим анексима. Предузеће има запослено лице које поседује сертификат за јавне набавке.

Надзорни одбор Предузећа је 31. јануара 2022. године у складу са чланом 49 став 2 Закона о јавним набавкама који је ступио на снагу 1. јула 2020. године донео Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама број 184 који је био у примени током 2024. године и даље.

Правилник ближе уређује планирање набавки, спровођење поступака јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама (начин комуникације, критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се не примењује Закон о јавним

³⁶ „Службени гласник РС“, број 91/2019

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 91/2019 и 92/2023



набавкама као и набавку друштвених и других посебних услуга код наручиоца.

Откривена неправилност: Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама у ЈП „Водовод“ Мајданпек, број 184 од 31. јануара 2022. године није објављен на интернет страници Предузећа, што није у складу са одредбама члана 49 став 3 Закона о јавним набавкама.

Ризик: Уколико Предузеће не објави интерни акт о набавкама на својој интернет страници, настаје ризик о нетранспарентности приликом планирања и спровођења поступака јавних набавки.

Препорука број 29: Препоручујемо Предузећу да интерни акт којим су ближе уређени поступци јавних набавки објави на својој интернет страници у складу са Законом о јавним набавкама.

Планирање јавних набавки

2024. година

Увидом у садржину Плана јавних набавки за 2024. годину који је усвојен 31. јануара 2024. године Одлуком Надзорног одбора број 227 утврђено је да је Предузеће планирало спровођење петнаест отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 131.560 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 115.360 хиљада динара, услуге 14.700 хиљада динара и на радове 1.500 хиљада динара. Предузеће је имало две измене плана јавних набавки у 2024. години, прва је усвојена 2. децембра 2024. године Одлуком Надзорног одбора број 2786, друга је усвојена 23. децембра 2024. године Одлуком Надзорног одбора број 3021. Након свих измена плана јавних набавки утврђено је да је Предузеће планирало спровођење деветнаест отворених поступака јавних набавки, укупне процењене вредности у износу од 140.360 хиљада динара без ПДВ-а, од којих се на добра односи 124.160 хиљада динара, услуге 14.700 хиљаде динара и на радове 1.500 хиљада динара.

Увидом у план набавки и све измене плана набавки за 2024. годину утврђено је да садрже све прописане елементе у складу са чланом 88 став 1 Закона о јавним набавкама као и да су објављени на порталу јавних набавки и интернет страници наручиоца.

Табела број 41 – Хронологија доношења и објављивања плана јавних набавки за 2024. годину

План / измена	Датум доношења	Датум објаве на Порталу јавних набавки	Датум објаве на интернет страници наручиоца
План јавних набавки	31. јануар 2024. године	1. фебруар 2024. године	1. фебруар 2024. године
Прва измена плана јавних набавки	2. август 2024. године	3. август 2024. године	3. август 2024. године
Друга измена плана јавних набавки	23. децембар 2024. године	24. децембар 2024. године	24. децембар 2024. године

Спровођење поступака јавних набавки

2024. година

Увидом у презентовану документацију утврђено је да је Предузеће у 2024. години, на основу плана јавних набавки и измена планова, спровело девет отворених поступака



укупне процењене вредности 38.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно уговорене вредности у износу од 32.871 хиљаде динара без ПДВ-а и то: набавка добара у вредности од 31.513 хиљада динара и набавка услуга у вредности од 1.358 хиљада динара и три набавке добара преговарачким поступаком без објављивања јавног позива процењене вредности 10.000 хиљада динара без ПДВ-а, односно уговорене вредности 5.477 хиљада динара без ПДВ-а, што представља 86,5 % планираних јавних набавки. У току 2024. године није био поднет ниједан захтев за заштиту права Републичкој комисији за заштиту права.

Табела број 42 – Преглед планираних и спроведених јавних набавки по плану за 2024. годину

-у хиљадама динара-

Предмет набавке	План јавних набавки за 2024. годину		Спроведене јавне набавке у 2024. години		
	Број поступака	Процењена вредност набавке без ПДВ-а	Број поступака	Уговорена вредност набавке без ПДВ-а	%
1	2	3	4	5	6(5/3)
Добра	11	36.500	11	31.513	86,34%
Услуге	1	1.500	1	1.358	90,53%
Радови	-	-	-	-	-
Укупно:	12	38.000	12	32.871	86,50%

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У табели која следи, приказани су ревидирани поступци јавних набавки спроведени у 2024. години:

Табела број 43 – Преглед јавних набавки обухваћених у поступку ревизије

-у хиљадама динара-

РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
План набавки за 2024. годину							
1.	01/20 24	Набавка теренског возила	3.000	ПД Вибо – Саг д.о.о, Пожаревац	26. фебруар 2024. године	2.194	2.194
2.	03/20 24	Набавка горива	6.500	Михајловић д.о.о, Параћин	7. мај 2024. године	6.110	5.875
3.	07/20 24	Набавка грађевинског материјала	3.500	Партија 1: Песак – ПР Моравац Шљункаре, Пожаревац	13. септембар 2024. године	734	252
				Партија 2: Цемент – ГП Нино д.о.о, Црнајка	20. август 2024. године	714	423
				Партија 3: Бетонски блокови – Копаноник а.д, Београд	28. август 2024. године	819	501
				Партија 4: Арматура – ГП Нино д.о.о,	20. август 2024. године	279	122



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
				Црнајка			
				Партија 5: Чамова грађа – ГП Нино д.о.о, Црнајка	20. август 2024. године	226	93
				Партија 6: Ризла – ГП Нино д.о.о, Црнајка	24. септембар 2024. године	310	217
				Партија 1: Арматура и фазонски комади – Ибреа д.о.о, Горњи Милановац	27. август 2024. године	1.227	788
				Партија 2: Спојнице – Мима Комерц д.о.о, Београд	28. август 2024. године	402	388
				Партија 3: Канализацион е цеви – Мима Комерц д.о.о, Београд	28. август 2024. године	98	98
				Партија 4: Водоводне цеви – Мима Комерц д.о.о, Београд	1. октобар 2024. године	899	562
				Партија 5: Навојни вентил и фитинзи – Мима Комерц д.о.о, Београд	20. септембар 2024. године	343	303
4.	08/20 24	Набавка водоводног материјала	3.000				
5.	09/20 24	Набавка камиона кипера	19.200	Артикод д.о.о, Крушевац	15. април 2024. године	18.900	18.900
6.	18/20 24	Набавка постројења за производњу и дозирање натријум-хипохлорита	3.500	Алтико Хидро Геоинжењери нг д.о.о, Соко Бања	26. фебруар 2025. године	3.500	-
7.	19/20 24	Набавка ултразвучних водомера са	1.600	Delata nova watermeters д.о.о, Београд	13. јануар 2025. године	1.592	-



РБ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Изабрани понуђач	Датум закључења уговора	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
		GPRS очитавањем					
Свега 2024. година			40.300			38.347	30.716

Извештавање о јавним набавкама

Чланом 181 Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11 – 21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона.

Евидентирани податке наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници, па у вези са овим није дата препорука.

Увидом у Портал јавних набавки утврдили смо да је Предузеће објавило Извештај о набавкама за 2024. годину 30. јануара 2025. године чиме је поступио у складу са чланом 181 Закона о јавним набавкама.

Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује

Законом о јавним набавкама уређене су набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује, односно које набавке су изузете од примене одредби Закона о јавним набавкама.

2024. година

Увидом у садржину јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2024. годину, утврђено је да је Предузеће планирало спровођење поступка јавних набавки на које се закон не примењује укупне процењене вредности у износу од 19.525 хиљаде динара без ПДВ-а, чији је преглед дат у табели која следи:

Преглед закључених уговора који су обухваћени у постуку ревизије дат је у табели која следи:

Табела број 44 – Преглед закључених уговора у 2024. години за набавке на које се Закон не примењује

-у хиљадама динара-

Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
1.	ХТЗ опрема	27.1	Албо д. о. о, Београд	377	377
			Мимел д. о. о, Мајданпек	245	245
			Лумис д. о. о, Бор	141	141
2.	Боца за хлор	27.1	Aqua Interma Inženjering д. о. о, Београд	750	750
3.	Сервер	27.1	Јаковсистем д. о.	697	697



Редни број	Предмет набавке	Основ за изузеће	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Реализована вредност
			о, Ниш		
4.	Уређаји за електронску евиденцију присуства запослених на радном месту	27.1	CP Security Group д. о. о, Панчево	750	750
5.	Канцеларијски материјал	27.1	ПТП Стандард д. о. о, Крагујевац	149	149
			ПР ЗТР Лем, Мајданпек	54	54
6.	Одржавање возила	27.1	Вибо – Саг д. о. о, Дољевац	199	199
			ПР Аки и Маки, Чамурлија	366	366
			Контос Балкан д. о. о, Ниш	50	50
7.	Превоз песка	27.1	ПР СТР Бакарни пуж, Дебели Луг	421	421
8.	Рачунарска опрема	27.1	Неодата д. о. о, Бачка Паланка	56	56
			Техномедиа центар д. о. о, Зајечар	25	25
			ПР ЗТР Лем Цо, Мајданпек	32	32
9.	Цистерне за воду	27.1	Пећанац д. о. о, Мајданпек	445	445
10	Осигурање лица, машина, опреме и имовине	27.1	Компанија Дунав осигурање а. д. о, Београд	187	187
Укупно:				4.944	4.944