

РЕЗИМЕ



Државна
ревизорска
институција

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар, за
2022. годину

МИШЉЕЊЕ

Финансијски извештаји са резервом

Правилност пословања са резервом

Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И

- Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда на дан 31. децембар 2022. године и ранијих година на основу актуарског обрачуна и није вршило испитивање и корекцију истих на дан сваког биланса стања;
- Предузеће је евидентирало приходе од продаје производа и услуга најмање у износу од 37.517 хиљада динара који се односе на извршене услуге у 2021. години. На тај начин више су исказани приходи од продаје производа и услуга, а мање нераспоређени добитак ранијих година у наведеном износу;
- Предузеће није донело посебан програм за примљена средства из буџета Града Новог Пазара у износу 12.173 хиљаде динара;
- Предузеће је примљена средства у 2022. години од Министарства трговине, туризма и телекомуникације у износу од 22.505 хиљада динара и Града Новог Пазара у износу од 12.173 хиљаде динара, евидентирало на рачуну *прихода од премија, субвенција, дотација, регреса, компензација и повраћаја пореских дажбина*, уместо на рачуну *одложени приходи и примљене донације*, иако није имало повезане трошкове које треба покрити из ових давања;
- Предузеће није сачинило стратегију управљања ризицима, као ни мапе процеса и није успоставило интерну ревизију;
- Остали основни капитал Предузећа, евидентиран у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказан је у износу од 35.988 хиљада динара и исти није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре;
- Предузеће није на својој интернет страници објавило: Правилник о ближем уређењу планирања и спровођења поступака набавки и праћења извршења уговора о набавкама као и План јавних набавки за 2021. и 2022. годину и све њихове измене;
- Предузеће је у 2021. и 2022. години набављало поред уговорених добара (Evro премијум и Evro dizel) још једну врсту горива (XENERGY DIESEL), која није у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом, вредност овакве набавке извршена је најмање у износу од 7.019 хиљада динара;
- Предузеће је у 2022. години извршило набавку добара раоник за снег и посипач соли у укупном износу од 1.652 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке.

27

Број датих препорука



- Биланс стања
- Биланс успеха
- Интерна финансијска контрола
- Јавне набавке

Јавно предузеће за уређивање грађевинског земљишта „Нови Пазар“, Нови Пазар, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.