



# JKP „ЗЕЛЕНИЛО“ Сомбор

Раде Дракулића 12

25000 Сомбор

ПИБ: 108122945 Матични: 20935421

Т.Р.: 105-85480-57 АИК Банка

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
ЗЕЛЕНИЛО

Број 2-29/2024

Датум 12.02.2024 год  
СОМБОР

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Зеленило“ Сомбор, Раде Дракулића 12 подноси

## ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО“ СОМБОР ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-815/2023-04/22 од 9. новембра 2023. године

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

### I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука бр.13 Предузеће је евидентирало остале исплате (део накнада трошкова за превоз запослених, део трошкова за солидарну помоћ због неповољног положаја запослених, део трошкова за отпремнине за одлазак у пензију, као и јубиларних награда) у укупном износу од 5.012 хиљада динара на рачуну трошкова зарада и накнада зарада (рачун 520), уместо на рачуну остали лични расходи и накнаде (рачун 529), што није у складу са чланом 41. Правилника о конто оквиру о садржину рачуна у конто оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани трошкови зарада и накнада зарада, а мање остали лични расходи и накнаде у износу од 5.012 хиљада динара (Напомена 2.3.2.2.).
2.	Опис мере исправљања	У налазима за књижење (дневницима књижења) извршили смо исправку и то: део накнада трошкова за превоз запослених, део трошкова за солидарну помоћ због неповољног положаја запослених, део трошкова за отпремнине за одлазак у пензију, као и јубиларних награда са рачуна трошкова зарада и накнада зарада (рачун 520), на рачун остали лични расходи и накнаде, (рачун 529).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење: 23-477-28 од 31.01.23., 23-477-18 од 28.02.23., 23-477-27 од 31.03.23., 23-477-31 од 30.04.23., 23-477-41 од 31.05.23., 23-477-54 од 30.06.23., 23-477-67 од 31.07.23., 23-477-77 од 31.08.23., 23-477-89 од 30.09.23., 23-477-106 од 31.10.23., 23-477-117 од 30.11.23., 23-477-4 од 31.01.23., 23-477-

	15 од 28.02.23.,23-477-24 од 31.03.23.,23-477-37 од 30.04.23.,23-477-48 од 31.05.23.,23-477-64 од 30.06.23.,23-477-74 од 31.07.,23-477-95 од 31.08.23., 23-477-102 од 30.09.23.,23-477-112 од 31.10.23.,23-477-120 од 30.11.23., 23-477-104 од 27.10.23.,23-477-56 од 04.07.23., 23-477-7 од 21.02.23. као и рекапитулације обрачуна за све набројане остале исплате запосленима у којима се види да је извршено прекњижавање са конта рачуна 520 на конта рачуна 529, остали лични расходи и накнаде.
--	--

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Препорука бр.14 У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима у износу од 601 хиљаде динара. Наведени износ се у целости односи на уговор закључен са физичким лицем ради обављања послова праћења и израде документације на основу конкурса и пројеката Европске уније и Републике Србије. У поступку ревизије нису презентовани докази у складу са чланом 9.Закона о рачуноводству да су уговорени послови праћења и израде документације заиста извршени. С обзиром на то да послови праћења и израде документације на основу конкурса и пројеката ЕУ и РС представљају послове ван делатности послодавца, евидентирање уговора на овакав начин није у складу са чланом 41.Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога су више исказани трошкови накнада по уговору о привременим и повременим пословима, а мање трошкови накнада по уговору о делу у износу од 601 хиљаде динара ( Напомена 2.3.2.2.).
2.	Опис мере исправљања	У налозима за књижење (дневницима књижења) извршили смо исправку и то: део накнада трошкова по уговору о привременим и повременим пословима са рачуна 5241 , на рачун 5220 трошкови накнаде по уговору о делу. Доставили смо такође, пропратну документацију у којој је описано који су послови обављани.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење,: 23-477-6 од 31.01.23., 23-477-10 од 28.02.23., 23-477-25 од 31.03.23., 23-477-38 од 30.04.23., 23-477-50 од 31.05.23., 23-477-61 од 30.06.23., 23-477-75 од 31.07.23., 23-477-85 од 31.08.23., 23-477-98 од 30.09.23., 23-477-99 од 30.09.23. 23-477-113 од 31.10.23., као и рекапитулације обрачуна за све набројане и склопљене уговоре о делу у којима се види да је извршено прекњижавање са конта рачуна 5241 трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима на конто рачуна 5220 трошкови уговора о делу. Доставили смо и опис активности физичких лица по месецима које су основ за склапање ових уговора.



II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
6.	<p>Предузеће, пре пописа имовине и обавеза, није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом како је прописано чланом 20 Закона о рачуноводству, због чега постоји неслагање у главној књизи помоћној евиденцији основних средстава у износу од 4.979 хиљада динара. У Елаборату о попису констатован је вишак/мањак материјала а да при томе нису изнете примедбе и објашњења лица који рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама. Комисија је констатовала да је запосленима који обављају рад на терену дат материјал у вредности од 620 хиљада динара на основу реверса, а да при томе Предузеће није документovalo да постоји одобрење одговорног лица (Напомена 2.3.1)</p>	<p>Препорука бр.3 Предузеће је започело потребна књижења да би се извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом, и отклонило део неслагања у главној књизи и помоћној евиденцији основних средстава. У Елаборату о попису имовине и обавеза ЈКП „Зеленило“ Сомбор, са стањем на дан 31.12.2023.године изнете су све примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама по попису. За сав материјал који је издат на реверс сачињен је посебан документ који је потписан од стране лица које је издало материјал/робу на реверс као и потпис лица које је исту примило. Докази: Елаборат о попису имовине и обавеза , број 9-3/2024 од 25.01.2024 год.као и записници пописних комисија ЈКП „Зеленило“ Сомбор на дан 31.12.2023.године,у којем су све примедбе и неправилности усвојене и отклоњене. Извештај Централне пописне комисије је усвојио Надзорни одбор предузећа својом одлуком број 13-05/2024 од 30.01.2024.године.</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе Централна пописна комисија Пописне комисије</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године  Што се тиче Елабората о попису имовине и обавеза на дан 31.12.2023. предузета је мера и отклоњена неправилност у целости.</p>

7.	<p>Предузеће је извршило признавање прибављених сталних средстава у ревидираном периоду у укупном износу од 426 хиљада динара, која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, који су прописани у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања мања од просечне месечне зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку. Осим тога предузеће сачињава записнике о пријему основних средстава који не садрже све елементе:набавну вредност, век трајања основног средства, стопе амортизације и сл.(Напомена 2.3.1.1)</p>	<p>Препорука број 4 У датим налозима за књижење број 23-470-27 од 31.12.2023. и 23-430-139 од 31.07.2023. сва средства која не испуњавају услове да буду призната као основна средства, прекњижена су са сталних средстава на ситан инвентар, јер је њихова појединачна набавна вредност у моменту стицања била мања од просечне месечне зараде по запосленом у РС. Предузеће сачињава записнике број 6/2023 од 23.11.2023.г. и 7/2023 од 19.12.2023.г.,о пријему основних средстава тако да они садрже све елементе који су наведени као недостајући у откривеним неправилностима у поступку ревизије, тј. са свим потребним елементима за правилно признавање,вредновање и евидентирање у складу са условима који су прописани у интерном акту. Докази: Налог за књижење број 23-470-27 од 31.12.2023. и 23-430-139 од 31.07.2023. Записници број 6/2023 од 23.11.2023. и 7/2023 од 19.12.2023.године</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Предузета мера и отклоњена неправилност у целости</p>
----	---	---	--	--

<p>8. У пословним књигама предузећа исказана су постројења и опрема чија је књиговодствена вредност од 55.266 хиљада динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира наведену имовину по моделу фер вредности иако је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама одређен модел набавне вредности. Процена фер вредности постројења и опреме извршена је у 2020. години.</p> <p>Осим тога, основицу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност те имовине која је евидентирана пре извршене процене, због чега су трошкови амортизације у текућој години погрешно обрачунати.</p> <p>Наведено није у складу са Одљеком 17-Некретнине, постојеће и опрема МСФИ за МСП због чега нисмо били у могућности да утврдимо утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.1.1)</p>	<p>Препорука број 5</p> <p>Предузеће је у апликативном софтверу, у делу обрачуна трошкова амортизације покушало заједно са програмерима који су га израдили, да отклони наведену неправилност, међутим услед протека времена од 2020. године када је урађена Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме, у овом тренутку није могуће програмски исправити неправилност јер су настале промене приликом обрачуна амортизације.</p> <p>Рачуноводство Предузећа морало је сачинити табеле у EXCEL формату са свим потребним елементима за обрачун амортизације, како би иста била правилно утврђена у складу са Одљеком 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и ингерним актом.</p> <p>Спроведана су књижења сторнирања</p> <p>Процене фер вредности некретнина, постројења и опреме у налогу број 23-470-1 од 04.01.2023.г., и налогу број 23-470-28 од 31.12.2023.г., како би се ускладила са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у коме је одређен модел набавне вредности.</p> <p>Докази::</p> <p>Бруто биланс класе 0, бруто биланс класе 0 са образложењима, картица конта 4950, картица конта 3306, картица конта 4980, картица конта 34006 и картица 5400, као и две табеле у EXCEL формату</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Предузета мера и отклоњена неправилност у целисти.</p>
---	--	---	---



9.	<p>У пословним књигама Предузећа исказан износ од 522 хиљаде динара који се односи на краткорочна остала активна временска разграничења по основу разграниченог пореза на додату вредност, а приликом сачињавања финансијских извештаја, у обрасцу Биланса стања поменути износ је исказан на позицији дуготорочних активних временских разграничења, чиме није поступљено у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>На тај начин више су исказана дугорочна активна временска разграничења а мање краткорочна активна временска разграничења у износу од 522 хиљаде динара (Напомена 2.3.1.2)</p>	<p>Препорука број 6</p> <p>Приликом сачињавања Финансијских извештаја за 2023.годину у Обрасцу Биланса стања износ који је био погрешно исказан на позицији дуготорочних активних временских разграничења, биће исказан на позицији краткорочних активних временских разграничења, у складу са чланом 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, у циљу реалног приказивања корисницима финансијских извештаја.</p> <p>Доказ: Аналитичка картица конта 2899-Остала активна временска разграничења</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године</p>
10.	<p>Предузеће је у пословним књигама, на дан 31. децембар 2022. године, исказало залихе материјала и резервних делова (243 ставке), чија је укупна вредност 2.219 хиљада динара и код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана. Предузеће није на крају извештајног периода вршило оцену да ли је наведеним залихама умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, што није у складу са параграфом 13.19 Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Укупна вредност залиха материјала и резервних делова у пословним књигама износи 6.962 хиљада динара (Напомена 2.3.1.3).</p>	<p>Препорука број 7</p> <p>Предузеће је приликом пописа робе и материјала на дан 31.12.2023.године сачинило од стране Пописних комисија, Извешај о оцени робе која није имала обрт дуже од годину дана у којем је детаљно образложило разлоге због којих није било обрта.</p> <p>Докази: Извештаји број 1/24, 2/24, 3/24 и 4/24 сви од 24.01.2024.г. о оцени робе која није имала обрт дуже од годину дана, као и реверсе за сваку појединачну робу/материјал која се налази на списку робе/материјала код којих није било обрта дуже од годину дана.</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Предузета мера и откоњена неправилност у целости.</p>

<p>11. За залихе недовршене производње, које су исказане на дан извештајног периода у износу од 3.068 хиљада динара, није било могуће потврдити да су одмерене у складу са параграфом 13.4. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, јер:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није одредило места, ни носиоце трошкова, нити је регулисало друга питања везана за производњу расадног материјала;</li> <li>- Предузеће не утврђује појединачну цену коштања учинака, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, односно контроле трошкова производње;</li> <li>- Предузеће, није документовало да сачињава појединачне, производне радне налоге, који треба да садрже све неопходне елементе везане за обрачун производње: податке о утрошцима материјала, о извршиоцима, број утрошених радних часова у одређеној производњи и сл.- у пословним књигама није усклађено стање у финансијском књиговодству и књиговодству обрачуна трошкова и учинака (класа 9), а током целе године, Предузеће је исказивало промене у финансијском књиговодству на рачуну залиха недовршене производње (рачун 110) и рачун повећања вредности залиха недовршене производње (рачун 630), иако се на поменутиим рачунима исказује само почетно и крајње стање ових залиха, што није у складу са чл. 66.-76. Правилника о контном</li> </ul>	<p>Препорука број 8 Предузеће је предузело мере око успостављања правилног обрачуна производње. Поводом свега обављају се консултација са програмерима у циљу успостављања правилних књижења од датума 01.01.2024.г., те да се све пословне промене које се односе на пословну делатност евидентирају у оквиру обрачуна трошкова и учинака (класа 9) као што ће се на почетку и на крају обрачуноског периода извршити пренос утврђене вредности залиха недовршене производње и готових производа у финансијско књиговодство, а које су одмерене по нижем износу између набавне вредности/цене коштања и процењене продајне цене умањене за трошкове довршења и продаје, како је регулисано у Одељку 13-Залихе МСФИ за МСП.</p> <p>У правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће ће одредити места и носиоце трошкова и регулисати друга питања везана за производњу расадног материјала.</p> <p>Предузеће је приступило поступку утврђивања цене коштања учинака, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, односно контроле трошкова производње.</p> <p>Предузеће је почело са сачињавањем појединачних радних налога са свим потребним подацима.</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 30.јуна 2024.године</p>
---	---	--	--

	<p>оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;- је на крају обрачунског периода, Предузеће на основу инвентарне листе о стварном стању залиха расадничког материјала, сачињеној у магацину производње – расадник, евидентирало у финансијском књиговодству вредност залиха недовршене производње у износу од 3.068 хиљада динара, при чему није било могуће утврдити по којим ценама су исте исказане (Напомена 2.3.1.3)</p>		
<p>12.</p>	<p>Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију рачуна ревалоризационих резерви, што није у складу са чланом 12. став 8. Закона о рачуноводству, нити је извршило укидање ревалоризационих резерви по основу расхоловања постројења и опреме у корист нераспоређеног добитка текуће године, како је прописано параграфом 27. Одељка 17. МСФИ за МСП - Некретнине, постројења и опрема. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду (Напомена 2.3.1.9)</p>	<p>Препорука број 9 Обзиром да смо напред већ навели да смо извршили корекцију (брисање) књижења на рачуну ревалоризационих резерви те су оне у потпуности сторниране, тако да је на тај начин отклоњена ова неправилност. Ефекат на финансијски резултат је прокњижен као материјално значајна грешка из ранијих периода, на терет резултата. Доказ: Налог за књижење број 23-470-1 од 04.01.2023. године и конто картица 3306</p>	<p>Предузета мера и откоњена неправилност у целости</p>
<p>13.</p>	<p>Предузеће, приликом сачињавања актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине није узело у обзир све актуарске претпоставке, односно изостављена је стопа флукуације запослених, чијим се неувођењем у обрачун утиче на износ обавезе за резервисање, а није утврђен ни актуарски добитак/губитак, нити трошак камате. Осим тога уактуарском обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак</p>	<p>Препорука број 10 Предузеће је склопило Уговор са Актуаром „Аудитинг“ доо. Врњачка Бања, Горанска број 9, пиб:102731509, дана 31.01.2024. године под бројем 10/2024 око израде актуарског обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине, као и обрачуна дугорочних резервисања за јубиларне награде и започето је слање података за наведени посао. Након што Актуар сачини наведене</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31. марта 2024. године</p>
		<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	
		<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	



	<p>у пензију, за 2022. годину, на списку се налазе три запослена лица, за које је исплаћена отпремнина у износу од 845 хиљада динара, због чега, износ дугорочног резервисања по овом основу од 15.632 хиљаде динара, није правилно утврђен. На дан извештајног периода, Предузеће је укалулисало износ од 2.568 хиљада динара, као разлику између износа дугорочних резервисања по овом основу утврђеног за 2022. годину у односу на износ утврђен за 2021. годину, а да при томе, на рачуну дугорочних резервисања за отпремнине, није евидентиран износ почетног стања, због чега стање исказано на дан извештајног периода не одговара укупном износу од 15.632 хиљаде динара, који је утврђен у актуарском обрачуну. Предузеће није у ревидираном, нити у ранијем периоду, извршило обрачун дугорочних резервисања за јубиларне награде. Због свега наведеног, Предузеће није поступило у складу са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП, нити је било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијски резултат Предузећа у текућем и ранијем периоду (Напомена 2.3.1.10.).</p>	<p>извештаје спровешће се одговарајућа књижења.</p> <p>Доказ Уговор број 10/2024 од 31.01.2024. Предрачун број 01/24 од 31.01.2024.</p>		
14.	<p>Предузеће није у 2022. години вршило обрачун одложених пореских средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП.</p> <p>У пословним књигама Предузеће је, током ревидираног периода, приликом усаглашавања стања са Пореском управом, по основу</p>	<p>Препорука број 11 Предузеће ће приликом сачињавања финансијских извештаја за 2023.годину извршити обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29-Порез на добитак МСФИ за МСП и ефекте наведеног обрачуна исказати у пословним књигама и финансијском извештају за</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године</p>

	<p>уплаћених аконтација за обавезе за порезна добит, извршило је евидентирање на рачуну одложених пореских обавеза у износу од 182 хиљаде динара, уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, чиме није поступило у складу са чланом 47. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена 2.3.1.1.1)</p>	<p>2023.годину. Такође ће се спровести књижења да би се исправило евидентирање на рачуну одложених пореских обавеза, уместо на рачуну расхода од усклађивања вредности имовине, уколико то буде потребно на дан 31.12.2023.године.</p>		
15.	<p>Предузеће је у пословним књигама исказало одложене приходе и примљене донације у укупном износу од 21.230 хиљада динара који се у потпуности односе на државна давања по уговорима закљученим са АП Војводина и Градом Сомбор, као оснивачем. С обзиром на то да поменута давања већим делом чине безусловна државна давања, а да се у финансијским извештајима признају као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, евидентирање на овакав начин није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП. Због тога, није било могуће потврдити вредност одложених прихода и примљених донација у финансијским извештајима у износу од 21.230 хиљада динара (Напомена 2.3.1.1.1).</p>	<p>Препорука 12 Предузеће је започело детаљну анализу сваког појединачног државног давања и раздвојиће безусловна од условљених давања по уговорима закљученим са АП Војводина и Градом Сомбором. Након тога ће извршити корекцију књижења са конта одложених прихода и примљених донација на приходе од донација у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП.</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године</p>
16.	<p>У пословним књигама Предузећа исказани су трошкови амортизације за 2022. годину у укупном износу од 14.248 хиљада динара при чему: -основицу за обрачун амортизације не представља вредност имовине која је утврђена проценом, већ набавна вредност имовине евидентирана пре</p>	<p>Анализом обрачуна амортизације за 2023.годину утврђено је да на неким основним средствима обрачун амортизације софтвер примењује прописану стопу на основицу која није набавна вредност, већ садашња вредност основног средства, што није у складу са Одељком 17-Некретине,</p>	<p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године</p>



<p>процене, и -основицу за обрачун амортизације за поједина основна средства чини садашња вредност, уместо набавне вредности, што све није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП;</p> <p>- износ од 4.599 хиљада динара чине трошкови амортизације у текућој години настали по основу признавања државних давања као приход на систематској основи у билансу успеха током периода, што није у складу са параграфом 24.4. Одељка 24 – Државна давања МСФИ за МСП.</p> <p>Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину (Напомена 2.3.2.2.)</p>	<p>постројења и опрема МСФИ за МСП. Када смо затражили од програмера да се то промени, добили смо одговор да се то сада више не може систематски решити. Услед тога били смо принуђени да обрачун амортизације урадимо у Ексел табелама у којима је он правилно обрачунат.</p> <p>У том обрачуну унели смо набавне вредности основних средстава без њихове накнадне процене (ревалоризације).</p> <p>Корекцију амортизације средстава купљених из донација, коју смо раније књижили као умањење трошкова амортизације у 2023. години нисмо књижили на тај начин, већ у складу са параграфом 24.4 Одељка 24- Државна давања МСФИ за МСП.</p> <p>Уврдили смо ефекте наведене неправилности из ранијих година на финансијске извештаје предузећа.</p> <p>Након што будемо извршили корекцију књижења са конта одложених прихода и примљених донација на приходе од донација у складу са Одељком 24 – Државна давања МСФИ за МСП извршићемо коначна и завршна књижења.</p>	
<p>17. Предузеће је у пословним књигама евидентирало фактуре добављача „Алијанса 20-21“ доо, Београд, за пружене услуге у области хортикултуре у укупном износу од 12.036 хиљада динара, уз које су приложени записници о квалитету и квалитету пружене услуге за сваки месец који нису оверени од стране Предузећа и у којима је наведен само износ утрошених сати за сваки месец појединачно, али не и услуге које су</p>	<p>Препорука број 16</p> <p>Предузеће је прибавило записнике број 4 од 30.04.23., број 5 од 31.05.23., број 6 од 30.06.23., број 7 од 31.07.23., број 8 од 31.08.23., број 9 од 30.09.2023., број 10 од 31.10.23., број 11 од 30.11.23., број 12 од 30.12.23. у којима је означен месец извршења посла, о квалитету и квалитету пружене услуге у области хортикултуре за сваки месец, од добављача „Алијанса 20-21“ доо,</p>	<p>Директор</p> <p>Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>
<p>Предузета мера и откоњена неправилност у целисти</p>		



<p>пужене, у којој количини, као ни број лица који је извршио услугу. Осим тога, у фактурама добављача засебно су исказане услуге превоза фактурисане у укупном износу од 177 хиљада динара, које нису биле предмет понуде и уговора, тако да није било могуће потврдити која врста превоза је обављена, време пужене услуге, локација и сл. Због свега наведеног, поменуте фактуре не представљају веродостојне рачуноводствене исправе, у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству, према којем рачуноводствена исправа представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене (Напомена 2.3.2.2.).</p>	<p>Београд, Сваки записник је оверен од стране налогодавца и он садржи неопходне елементе, који обухватају све податке да би се признали као веродостојна рачуноводствена исправа у смислу члана 9. став 1 и 2 Закона о рачуноводству.</p> <p>Докази: Записници : број 4 од 30.04.23., број 5 од 31.05.23., број 6 од 30.06.23., број 7 од 31.07.23., број 8 од 31.08.23., број 9 од 30.09.2023., број 10 од 31.10.23., број 11 од 30.11.23., број 12 од 30.12.23</p>	
<p>18. Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину нису сачињене у складу са Законом о рачуноводству и Одељком 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, јер исказани износи нису дати у хиљадама динара, нити су приказани по редоследу текуће и претходне године, као што је назначено у обрасцима биланса стања и биланса успеха, због чега је отежано њихово упоређивање са подацима у обрасцима финансијских извештаја. Поједине табеле за одређене билансне позиције не садрже адекватне називе (друга потраживања, краткорочна активна временска разграничења,</p>	<p>Препорука број 17 Приликом сачињавања Напомена уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину биће усвојене све препоруке да се обелодане све релевантне информације које ће бити усклађене са подацима из образаца финансијских извештаја, исказани износи ће бити дати у хиљадама динара и биће приказани по редоследу текуће и претходне године, као што је и назначено у обрасцима Биланса стања и Биланса успеха.</p>	<p>Доказ према ДРИ достављамо до 31.марта 2024.године</p> <p>Директор Руководилац финансијско рачуноводствене службе</p>

	<p>финансијски приходи, остали приходи и сл.), износи који су обелодањени за 2022. и 2021. годину нису у складу са износима који су дати у обрасцима финансијских извештаја (износ на рачуну вредности залиха недовршене производње и готових производа, трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, трошкови производних услуга, дугорочна пасивна временска разграничења ), док одговарајући подаци из биланса стања/успеха нису уопште обелодањени у Напоменама уз финансијске извештаје (подаци о дугорочним резервисањима, потенцијалним обавезама пооснову судских спорова и сл.) (Напомена 2.3.3.).</p>			
--	--	--	--	--

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од три године.

19.	<p>Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 2.1.2.).</p>	<p>Препорука број 1 Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са одредбама Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору у року који нам је остављен.</p>	<p>Директор</p>	Доказ према ДРИ достављамо до 30.06.2027.
20.	<p>Предузеће није сачинило дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја, како је прописано чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2.).</p>	<p>Препорука број 2 Предузеће ће у оствљеном му року сачинити дугорочни и средњорочни план пословне стратегије и развоја како је прописано чланом 59. став 1 Закона о јавним предузећима.</p>	<p>Директор</p>	Доказ према ДРИ достављамо до 30.06.2027.



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

- Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене налазима ДРИ.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се електронским путем на апликацију ДРИ.

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

Директор  
Момчило Миоковић

