



**ЈКП „НИСКОГРАДЊА“ Ужице, Међај 19**

Телефони: 031/ 513-054, 031/513-253 ; факс: 031/ 513-854

ПИБ: 100597962

e-mail : [niskoue@niskogradnja.co.rs](mailto:niskoue@niskogradnja.co.rs)

Мат.број: 07221436

Текући рачин:160-7379-55; 340-11000047-62

Рег.број: 6187002167

Наш број :01-83

Датум: 10.02.2023. године

**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, ЈКП“Нискоградња“ из Ужица, подноси:

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА  
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ**

финансијских извештаја ЈКП“Нискоградња“ Међај 19 из Ужица за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-849/2022-04/21 од 09.11.2022.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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је закуп земљишта са пратећом инфраструктуром евидентирало на рачуну Остали нематеријални трошкови, уместо на рачуну Трошкови закупа, што није у складу са чланом 42. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14. став 2. тачка 1. Закона о рачуноводству. Поступајући на овај начин, Предузеће је мање исказало трошкове производних услуга за износ од 624 хиљаде динара, а више исказало нематеријалне трошкове у истом износу (Напомена број 2.2.2.2)
1а	Опис мере исправљања	Закуп земљишта са пратећом инфраструктуром евидентиран је у пословној 2022. години на рачуну који је одговарајући за ову врсту расхода, а у складу са чланом 42. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Конто 533900 Трошкови осталих закупа.
1б	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење број 200044 од 07.07.2022. године - Аналитичка картица конто 533900 Трошкови осталог закупа

...

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
1	<p>Увидом у пописне листе и Извештај о попису, утврђено је следеће:</p> <p>(1) пописне листе земљишта, некретнина, постројења и опреме не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања и чланом 12. Правилника о попису;</p> <p>(2) Предузеће није извршило попис алата и ситног инвентара издатих у употребу евидентираних у износу од 1.213 хиљада динара, ауто гума издатих у употребу у износу од 1.509 хиљада динара, пореза на додату вредност у износу од 7.986 хиљада динара, АВР у износу од 416 хиљада динара, обавеза за ПДВ у износу од 5.402 хиљаде динара и обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине у износу од 94 хиљаде динара, што није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству, чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Правилника о попису;</p>	<p>Одуком директора Предузећа број: 01-394 14.12.2022. године формирана је комисија за попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и централна пописна комисија која координира рад свих пописних комисија. Директор Предузећа донео је и упутство о раду комисија за попис.</p> <p>Пропусти и неправилности приликом спровођења пописа исправљани су на следећи начин:</p> <p>(1) Пописна комисија за попис земљишта, некретнина, постројења и опреме извршила је попис у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству, одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и у складу са усвојеним интерним Правилником о попису. Комисија је саставила извештај о попису. Саставни део извештаја је и пописна листа по попису која садржи стварно и књиговодствено стање и исказане евентуалне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.</p> <p>(2) Пописна комисија извршила је</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>Пре припреме наредног сета Финансијских извештаја, а најкасније до 31.03.2023. године.</p> <p>Као доказ да је мера исправљања предузета доставићемо до предвиђеног рока (најкасније до 31.03.2023. године) :</p> <p>-Финансијске налоге у којима ће попис бити прокњижен, -Закључни лист и Дневник књижења.</p>

	<p>(3) Извештај централне пописне комисије за попис имовине и обавеза не садржи стварно стање утврђено пописом и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису(Напомена број 2.2.1.1)</p>	<p>попис алата, ситног инвентара и ауто-гума који се налазе у употреби и евидентирала их на посебним, одвојеним пописним листама. Те листе су саставни део извештаја о попису.</p> <p>Пописна комисија за попис обавеза и потраживања са стањем на дан 31.12.2022. године извршила је комплетан попис потраживања и обавеза у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству, чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 2. Правилника о попису. О извршеном попису сачињен је извештај ;</p> <p>(3) Централна пописна комисија за попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године саставила је извештај у складу са чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 19 Правилника о попису.</p>		
2	<p>Предузеће је, на дан 31. 12.2021. године, исказало залихе материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара у износу од 22.404 хиљаде динара, од чега се 10.280 хиљада динара (алат и ситан инвентар у износу од 5.065 хиљада динара, резервни делови у износу од 4.756 хиљада динара, материјал у износу од 327 хиљада динара, уља и мазива у износу од 84 хиљаде динара и ауто гуме у износу од 48 хиљада динара) односно 46% вредности односи на</p>	<p>Одлуком директора Предузећа број: 01-348 од 17.11.2022.године формирана је комисија за преиспитивање вредности залиха које нису имале обрт у 2021. и 2022. години са задатком да изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентар, као и да се изврши процена вредности залиха и да се утврђени ефекти евидентирају у пословним књигама.</p> <p>Комисија је извршила тестирање на</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>Пре припреме наредног сета Финансијских извештаја, а најкасније до 31.03.2023. године.</p>

	<p>почетно стање залиха које нису имале обрт у 2021. години и за које није вршена процена на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 27.2.-27.4. Одељка 27-Умањење вредности имовоне , МСФИ за МСП (Напомена број 2.2.1.5.)</p>	<p>обезвређење залиха упоређујући књиговодствену вредност залиха(као пренету набавну вредност по којој се залихе вреднују у књиговодству и продајну вредност тих истих залиха(која је нето надокнадива вредност затечених залиха). Комисија је утврдила да су цене залиха на тржишту остале исте или најчешће повећане, па са тог аспекта нема њиховог обезвређења.</p>	
3	<p>Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2021. годину и раније , што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 31 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа(Напомена број 2.2.1.13.)</p>	<p>Предузеће је поступило по препоруци број 6 и извршило обрачун резервисања по основу примања јубиларних награда запослених, које је евидентирано на конту 404 – Резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у складу са захтевима Одељка 21- резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. Обрачун резервисање је за потребе Предузећа по уговору број 01-5/8 одрадило друштво за рачуноводствене услуге и финансијско саветовање „Легист“ ДОО из Београда.</p>	<p>Руководилац за рачуноводство и ревизију Реализовано</p>
4	<p>Предузеће није презентовало валидну рачуноводствену документацију на основу које су евидентирани примљени аванси, депозити и кауције, што није у складу са чланом 9 став 1 Закона о рачуноводству (Напомена број 2.2.1.17.)</p>	<p>Одлуком директора Предузећа број: 01-394 од 14.12.2022. године формирана је комисија за попис потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022.године и централна пописна комисија која координира рад свих пописних комисија. Директор Предузећа донео је и упутство о раду комисија за попис.</p> <p>Пописне комисија извршила је попис. Задатак комисије је да преиспита све примљене авансе који су евидентирани</p>	<p>Руководилац за рачуноводство и ревизију Пре припреме наредног сета Финансијских извештаја, а најкасније до 31.03.2023. године. Као доказ да је мера исправљања предузета доставићемо до предвиђеног рока (најкасније до 31.03.2023. године) следећу документацију: -Финансијске налоге у којима је прокњижен попис, -Закључни лист и Дневник књижења.</p>

		<p>на конту 430 – примљени аванси, депозити и кауције, да процени доказе о потенцијалном отпису обавеза по основу примљених аванса. Утврђене ефекте Предузеће ће евидентирати у својим пословним књигама.</p>		
5	<p>Предузеће није ажурирало Стратегију управљања ризицима након три године, што није у складу са чланом 7. став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена број 2.1)</p>	<p>Предузеће ће обезбедити редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин у складу са чланом 7. став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему ФУК у јавном сектору.</p>	<p>Финансијски директор</p>	<p>Пре припреме наредног сета Финансијских извештаја, а најкасније до 31.03.2023. године.</p> <p>Као доказ да је мера исправљања предузета доставићемо до предвиђеног рока (најкасније до 31.03.2023. године) следећу документацију: - Записник и одлике са седнице чланова радне групе ФУК-а,</p>

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

1. Докази редни број 1:

- Одлука директора Предузећа број: 01-394 14.12.2022. године о образовању комисија за попис имовине и обавеза,
- Упутство директора о попису од 29.12.2022. године,
- Извештаји пописних комисија и извештај Централне пописне комисије,
- Одлуке Надзорног одбора о попису од 27.01.2023. године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

2. Докази редни број 2:

- Одлука директора Предузећа број: 01-348 од 17.11.2022.године о формирању комисије за процену вредности залиха материјала, алата, инвентара, резервних делова и ауто гума које нису имале обрт у предходне две године,
- Извештај комисије за процену вредности залиха 01-403/1 од 23.12.2022.године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

3. Докази редни број 3:

- Уговор о пружању услуга обрачуна резервисања за отпремнине и јубиларне награде запослених наш број 01-5/8 23.01.2023. године
- Обрачун резервисања
- Налог за књижење број 200114 од 30.12.2022. године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

4. Докази редни број 4:

- Одлука директора Предузећа број: 01-394 од 14.12.2022. године
- Извештаји пописних комисија и извештај Централне пописне комисије,
- Одлуке Надзорног одбора о попису од 27.01.2023. године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

5. Докази редни број 5

- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

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
1	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 организовање и ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.1.)	У складу са препоруком број 2 и Напоменом број 2.1 Предузеће је започело активности за успостављање интерне ревизије у складу са 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.	Директор предузећа	у року предвиђеном за отклањање неправилности по трећем приоритету
2	Државни капитал Предузећа евидентиран у пословним књигама на дан 31.12.2022. године није усаглашен са износом основног капитала у Статуту и Оснивачком акту Предузећа, као и са висином уписаног капитала код Агенције за привредне регистре, што није у складу са чланом 10 Закона о јавним предузећима (Напомена 2.2.1.12)	Директор Предузеће је упутио допис Управи за финансије града Ужица, број 01-63 од 26.01.2023. године којим покреће иницијативу за дефинисање и усклађивање вредности и структуре основног капитала који се води у пословним књигама. Да би исти након усаглашавања са оснивачем уписали код Агенције за привредне регистре и усагласили износ основног капитала са Статутом и Оснивачком актом.	Директор предузећа	у року предвиђеном за отклањање неправилности по трећем приоритету
3				



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

1. Докази редни број 1:

- Решење директора о Интерној ревизији број решења 01-1/5 од 10.01.2022. године
- Споразум о обављању послова интерне ревизије са оснивачем наш број 01-5-73-1 од 05.12.2022.године,
- Захтев за сагласност на Споразум о обављању послова интерне ревизије Министарству финансија број 01-5/73-2 од 17.01.2023. године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

2. Докази редни број 2:

- Захтев Управи за финансије града Ужица 01-63 од 26.01.2023. године
- Акциони план број 01-348/2 од 17.11.2022. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

  
(потпис)

