



ЈП за изградњу ОБРЕНОВЦА

Обреновац, Ул. Вука Караџића бр. 99д; Телефон/факс: 011/8721-927;8721-07

E-mail: office@jpubrenovac.rs, www.jpubrenovac.rs

МБ- 06900496, ПИБ 101933143, ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ 42.11

Текући рачун: 840-950743-87, ОТП банка:325-9500600010889-72



Република Србија
Државна ревизорска институција
Београд, Макензијева 41

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

06 FEB 2023			
ПРИЈЕМНИ ЛИСТ			
Орг. бр.	Број	Датум	Примљено
400-852/2022-04/21			

Предмет: Достава извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца за 2021.годину

У прилогу дописа достављамо Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца за 2021.годину, заведен под бројем 304 од 31.01.2023.године.

Наведен извештај, са доказима биће постављени на сајту Државне ревизорске институције, на адреси [https:// dokumenta.dri.rs](https://dokumenta.dri.rs).

Срдачан поздрав,

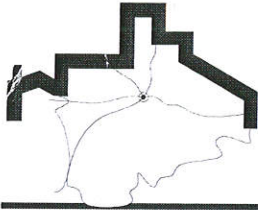


Директор,

Славко Берић, мастер менаџер

Славко Берић

Handwritten notes in the top left corner, possibly including the word "Date" and some illegible scribbles.



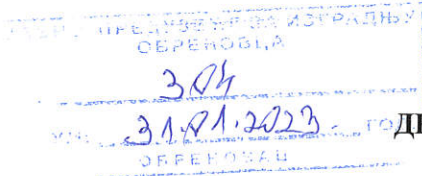
ЈП за изградњу ОБРЕНОВЦА

Обреновац, Ул. Вука Караџића бр. 99д; Телефон/факс: 011/8721-927;8721-071

E-mail: office@jprobrenovac.rs, www.jprobrenovac.rs

МБ- 06900496, ПИБ 101933143, ШИФРА ДЕЛАТНОСТИ 42.11

Текући рачун: 840-950743-87, ОТП банка:325-9500600010889-72



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 предузеће за изградњу Обреновца, Вука Караџића 99д, Обреновац, подноси

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

Финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца за 2021.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-852/2022-04/20 од 3. новембра 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, Јавно предузеће за изградњу Обреновца није имало.

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
1	У пословним књигама Предузећа, евидентирана је вредност некретнина, постројења и опреме, на дан извештајног периода, у укупном износу од 1.306.022 хиљада динара, од чега се на земљиште и грађевинске објекте (саобраћајнице, пословне зграде, станове и др.) односи износ од 1.286.714 хиљада динара, а на постројења и опрему износ од 19.308 хиљада динара, за које није извршено разграничење између Предузећа, оснивача – Градске општине Обреновац и града Београда, у складу са одредбама Закона о јавној својини и интерним актима Предузећа, због чега није било могуће потврдити садашњу вредност некретнина, постројења и опреме која је исказана у пословним књигама Предузећа на дан извешта-	Упознавање ГО Обреновац са Извештајем ДРИ број 400-852/2022-04/20 од 03.11.2022.године. Доказ: Допис број 3588 од 10.11.2022.године. Одржан је састанак са представницима ГО Обреновац. На састанку је договорено да се формирају комисије испред предузећа и ГО Обреновац, које ће се бавити питањем исправљања неправилности уочених од стране ДРИ. Предузеће је формирало комисију и о истом обавестило ГО Обреновац. Доказ: Допис број 3660/1 од 17.11.2022.године Председник ГО Обреновац је формирао радну групу за анализу, утврђивање и разврставање покретне и непокретне имовине ЈП за изградњу Обреновца. Доказ: Решење број 3962 од 08.12.2022.године	Директор предузећа	Наведене активности ће се обавити у року до припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до октобра 2023.године

	<p>јног периода - 31. децембра 2021. године.</p>	<p>У предузећу је формирана комисија за анализу, утврђивање и разврставање непокретности које се воде у књиговодственој евиденцији као и покретних ствари које се налазе у књиговодственој евиденцији ЈП за изградњу од стране директора и о истом смо обавестили ГО Обреновац. Доказ: Решење број 3660 од 17.11.2022.године.</p>	<p>Комисија за анализу, утврђивање и разврставање непокретности које се воде у књиговодственој евиденцији као и покретних ствари које се налазе у књиговодственој евиденцији ЈП за изградњу Обреновца је сачинила Извештај, који је у виду предлога, достављен ГО Обреновац.</p> <p>Доказ: Извештај комисије број 3770 од 25.11.2022.године и Допис број 3856 од 02.12.2022.године.</p> <p>С обзиром да је предметни извештај достављен, у виду предлога, на увид ГО Обреновац, по добијању сугестија и мишљења представника ГО Обреновац, исти ће бити прослеђен Надзорном одбору предузећа, на даљу процедуру.</p>	<p>Комисија</p>	<p>сета финансијских извештаја, односно до октобра 2023.године .</p>
--	--	---	---	-----------------	--

		<p>Иста ће бити прослеђена Оснивачу на даљу процедуру.</p> <p>Након доношења Одлуке о искњижавању непокретности које се воде у књиговој евиденцији као и покретних ствари које се налазе у књиговој евиденцији, извршиће се одговарајућа књижења у пословним књигама предузећа.</p> <p>Након тога, приступићемо избору пружаоца услуге који ће извршити процену капитала предузећа.</p> <p>По добијању извештаја о процени капитала спровећемо одговарајућа књижења у пословним књигама предузећа.</p>	<p>Руководилац сектора финансија</p> <p>Руководилац сектора финансија</p>	
2	<p>У оквиру ванбилансне евиденције, на рачуну инвестиција, Предузеће је исклазало значајан део вредности инвестиција у износу од 1.175.204 хиљада динара, које имају статус окончаних инвестиција, а које нису предате крајњим корисницима на даље коришћење и управљање у складу са интерним актима Предузећа. Вредност инвестиционих улагања, према подацима добијеним из стручне службе Предузећа, које</p>	<p>Упознавање ГО Обреновац са Извештајем ДРИ број 400-852/2022-04/20 од 03.11.2022.године.</p> <p>Доказ: Допис број 3588 од 10.11.2022.године.</p> <p>Одржан је састанак са представницима ГО Обреновац.</p> <p>На састанку је договорено да се формирају комисије испред предузећа и ГО Обреновац, које ће се бавити питањем исправљања неправилности уочених од стране ДРИ. Предузеће је форми-</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>Наведене активности ће се обавити у року до припреме наредног сета финансијских извештаја, односно до октобра 2023.године .</p>

<p>треба да буду предате ЈКП „Водовод и канализација“, Обреновац износе 107.845 хиљада динара, док вредност ових инвестиционих улагања које треба да буду предате Секретаријату за имовинско-правне послове износе 62.454 хиљаде динара. Такође на рачуну пројектне документације, постоје пројекти исказани у износу од 7.996 хиљада динара, који су завршени, од којих део, у износу од 360 хиљада динара, није предат Секретаријату за имовинско-правне послове. Због наведеног, није било могуће потврдити да је вредност ванбилансне евиденције у пословним књигама Предузећа реално исказана.</p>	<p>рало комисију и о истом обавестило ГО Обреновац. Доказ: Допис број 3660/1 од 17.11.2022.године У предузећу је формирана комисија за евидентирање и разврставање окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији ЈП за изградњу Обреновца од стране директора. Доказ: Решење број 3660/2 од 17.11.2022.године. Председник ГО Обреновац је формирао радну групу за анализу, утврђивање и разврставање покретне и непокретне имовине ЈП за изградњу Обреновца. Доказ: Решење број 3962 од 08.12.2022.године Комисија за евидентирање и разврставање окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији ЈП за изградњу Обреновца је сачинила извештај, који је у виду предлога, достављен ГО Обреновац. Доказ: Извештај комисије број 3793 од 28.11.2022.године и Допис број 3856 од 02.12.2022.године. С обзиром да је предметни извештај достављен, у виду предлога, на увид ГО</p>	<p>Комисија</p>
---	---	-----------------

3	<p>Основни капитал Предузећа није услаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту, као ни са висином капитала регистрованом код Агенције за привредне регистре, јер је у пословним књигама евидентиран износ од 1.344.637 хиљада динара, у оснивачком акту је приказан износ од 601.302 хиљада динара, док је код Агенције за привредне регистре, уписана висина капитала од 3.322.674 хиљаде динара.</p>	<p>Обреновац, по добијању сугестија и мишљења представника ГО Обреновац, исти ће бити прослеђен Надзорном одбору предузећа, на даљу процедуру. Исти ће бити прослеђен Оснивачу на даљу процедуру.</p> <p>Након доношења Одлуке о искњижавању окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији ЈП за изградњу Обреновца извршиће се одговарајућа књижења у пословним књигама.</p>	<p>Руководилац сектора финансија</p>	<p>Наведене активности ће се обавити у року до прејаве наредног сета финансијских извештаја, односно до октобра 2023. године</p>
		<p>Упознавање ГО Обреновца са Извештајем ДРИ број 400-852/2022-04/20 од 03.11.2022. године.</p> <p>Доказ: Допис број 3588 од 10.11.2022. године.</p> <p>Одржан је састанак са представницима ГО Обреновац.</p> <p>Након решавања неисправности уочених од стране ДРИ, описане под редним бројем 1 и 2, уследиће избор пружаоца услуге процене капитала, која је планирана Програмом половања предузећа за 2023. годину.</p> <p>Након извршене процене капитала, извршиће се одговарајућа књижења у</p>	<p>Директор предузећа</p> <p>Руководилац сектора финансија</p>	

		<p>пословним књигама предузећа.</p> <p>Поред тога, следи и измена оснивачког акта предузећа и регистрација усклађеног капитала код Агенције за привредне регистре.</p>	<p>Правна служба</p>	
4	<p>Предузеће је евидентирало износ од 363 хиљаде динара који обухвата приходе од наплаћених отписаних потраживања на рачуну осталих пословних прихода (група рачуна 65) уместо на рачуну прихода од усклађивања вредности потраживања (група рачуна 68), чиме није поступило у складу са чланом 57. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за вредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више је исказало остале пословне приходе, а мање је исказало приходе од усклађивања вредности потраживања у наведеном износу.</p>	<p>После достављања извештаја од стране ДРИ, Предузеће је извршило исправку књижења из 2022.године, тако што је приходе по основу потраживања из ранијих година која су у целости отписана, евидентирало на рачуну 6850.</p> <p>Доказ: Налог за књижење ОД 22199 од 29.12.2022.године Аналитичка картица 6591 - Остали пословни приходи за период од 01.01.2022. до 28.12.2022.године.</p>	<p>Руководилац сектора финансија</p>	<p>Наведене активности су обављене, поступили смо по налогу ДРИ за пословне промене у току 2022.године</p>
5	<p>Предузеће је у пословним књигама на рачуну трошкови услуга одржавања (група рачуна 53) евидентирало трошкове материјала прибављеног за потребе текућег одржавања у износу од 2.102 хиљаде динара,</p>	<p>У току 2022.године предузеће није евидентирало трошкове материјала на групи рачуна 53, те нису вршене исправке књижења.</p> <p>Доказ: Аналитичка картица 532- Трошкови редовног одржавања јавне расвете-</p>	<p>Руководилац сектора финансија</p>	<p>Поступићемо по налогу ДРИ за пословне промене у току 2023.године и даље.</p>

	уместо на рачуну трошкови материјала (група рачуна 51), што није у складу са чланом 40. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин више су исказани трошкови услуга одржавања, а мање су исказани трошкови материјала у наведеном износу.	материјал за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. 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 у складу са Законом о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Упознавање ГО Обреновац са Извештајем ДРИ број 400-852/2022-04/20 од 03.11.2022.године. Доказ: Допис број 3588 од 10.11.2022.године. Одржан је састанак са представницима ГО Обреновац. Предузеће ће предложити да интерна ревизија буде организована на нивоу ГО Обреновац. Ако не буде усвојен предлог, директор ће изменом систематизације	Директор предузећа	Успостављање интерне ревизије ће се обавити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године, односно до октобра 2025.године .

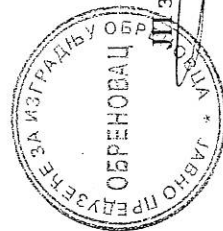
	да систематизује радно ме-сто-интерни ревизор. Након тога, би упутили на обуку запосленог како би стекао услове да обавља послове интерне ревизије.	
--	--	--

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

- Акциони план број 305 дд 31.1.2023. године
- Допис број 3588 од 10.11.2022. године,
- Допис број 3660/1 од 17.11.2022. године,
- Решење број 3660 од 17.11.2022. године,
- Решење број 3660/2 од 17.11.2022. године,
- Извештај комисије број 3770 од 25.11.2022. године,
- Извештај комисије број 3793 од 28.11.2022. године,
- Допис број 3856 од 02.12.2022. године,
- Решење број 3962 од 08.12.2022. године,
- Налог за књижење ОД 22199 од 29.12.2022. године,
- Аналитичка картица 6591- Остали пословни приходи за период од 01.01.2022. до 28.12.2022. године,
- Аналитичка картица 532 – Трошкови редовног одржавања јавне расвете-материјал за период од 01.01.2022. до 31.12.2022. године,
- Допис број 3588 од 10.11.2022. 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.



Директор

Мр за изградњу Обреновца

Славко Берих, мастер менаџер

