



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЛАТИБОР“, ЧАЈЕТИНА**
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину



Број: 400-850/2022-04/27
Београд, 24. јануара 2023. године



САДРЖАЈ	
1	УВОД..... 3
2	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА 4
2.1	БИЛАНС СТАЊА..... 4
2.1.1	Није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години..... 4
2.1.1.1	Опис неправилности..... 4
2.1.1.2	Исказане мере исправљања 4
2.1.1.3	Оцена мера исправљања 4
2.1.2	Предузеће није са Општином Чајетина уредило основ коришћења непокретности које су у њеној својини 5
2.1.2.1	Опис неправилности..... 5
2.1.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање 5
2.2	ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА 6
2.2.1	Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама..... 6
2.2.1.1	Опис неправилности..... 6
2.2.1.2	Исказане мере исправљања 6
2.2.1.3	Оцена мера исправљања 6
2.2.2	Није успостављена интерна ревизија 7
2.2.2.1	Опис неправилности..... 7
2.2.2.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање 7
3	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА..... 7



1 УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина за 2021. годину број 400-850/2022-04/23 од 14. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Комуналног јавног предузећа „Златибор“, Чајетина (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 400-850/2022-04/24 од 13. јануара 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 БИЛАНС СТАЊА

2.1.1 Није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда у 2021. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2021. годину (Приоритет 1).

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају број 400-850/2022-04/21 од 13. јануара 2023. године (у даљем тексту: Одазивни извештај) навело да је извршило обрачун резервисања за јубиларне награде за 2021. годину у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина у вези са Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама Правилника о рачуноводству и укњижило ефекте истих у налогу 910101.

Увидом у Одазивни извештај и приложену документацију је утврђено да је Предузеће извршило обрачун резервисања за јубиларне награде, на дан 31. децембра 2021. године, за 94 запослена у износу од 2.664 хиљаде динара и обрачуната ревервисања прокњижило налогом број 980101¹ на дан 1. јануара 2022. године у складу са МСФИ за МСП. На тај начин, Предузеће је резервисања за јубиларне награде у износу од 2.664 хиљада динара евидентирало у пословним књигама као негативне ефекте исправке грешке из ранијих година, које нису материјално значајне, на конту 592 – Расходи по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.²

Доказ:

- Обрачун резервисања за јубиларне награде запослених на дан 31. децембра 2021. године;
- Налог за књижење број 980101 прокњижен 1. јануара 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо **као задовољавајућу**.

¹ Грешка у писању у Одазивном извештају јер је наведено да је у питању налог 910101.

² „Службени гласник РС“, бр. 73/19 и 89/20.



2.1.2 Предузеће није са Општином Чајетина уредило основ коришћења непокретности које су у њеној својини

2.1.2.1 Опис неправилности

Предузеће на дан 31. децембра 2021. године у пословним књигама није евидентирало грађевински објекат управне зграде, који користи за обављање делатности, а који је у јавној својини Општине Чајетина и није уредило основ коришћења ове непокретности са Општином Чајетина, у складу са одредбом члана 21 став 1 Закона о јавној својини (Приоритет 2).

2.1.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је у пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције укњижило пословни објекат у Чајетини по пореској вредности. Такође, је навело да је Предузеће пре тога 13. септембра 2022. године затражило од Општине Чајетина доставу акта о коришћењу пословног простора на адреси Александра Карђоврђевића бб Чајетина, на који није добило одговор, па је Предузеће поновило захтев 26. децембра 2022. године. Предузеће је у свом допису број 3371 од 26. децембра 2022. године затражило да са Општином Чајетина уреди основ коришћења пословног простора на адреси Александара Карђоврђевића бб у Чајетини, постојећег на катастарској парцели број 1224/81 КО Чајетина, која је уписана као државна својина Републике са правом коришћења Општине Чајетина, али и новоизграђеног пословног простора на катастарској парцели 4590/49 КО Чајетина у који се планира уселење у јануару 2023. године. Предузеће је доставило и Акциони план број 51-1 од 10. јануара 2023. године којим је одредило одговорна лица и рок до 31. августа 2023. године да са Општином Чајетина уреди имовинско-правне односе.

Увидом у Одазивни извештај, приложене доказе и акциони план је утврђено да је Предузеће одредило одговорна лица и рок до 31. августа 2023. године да са Општином Чајетина уреди основ коришћења непокретности које су у својини Општине Чајетина, а фактички их користи Предузеће.

Доказ:

- Допис од 13. септембра 2022. године упућен Општини Чајетина;
- Допис број 3371 од 26. децембра 2022. године упућен Општини Чајетина;
- Акциони план број 51-1 од 10. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



2.2 ИНТЕРНА КОНТРОЛА И ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

2.2.1 Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није ускладило одредбе Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу начина обрачуна висине јубиларних награди код дугорочних резервисања са одредбама Правилника о изменама и допунама Правилника о раду из 2019. године (Приоритет 1).

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је у Одазивном извештају навело да Надзорни одбор Предузећа дана 22. децембра 2022. године донео Одлуку о усвајању измене Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП којом су допуњене одредбе члана 60. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у погледу резервисања за јубиларне награде.

Увидом у Одазивни извештај и достављену документацију је утврђено да је Предузеће извршило две измене и допуне Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 30. маја 2022. године:

- Прва измена и допуна од 31. августа 2022. године се односи на чланове 36. и 44. овог правилника којима се утврђују амортизационе стопе на основу процењеног века трајања основних средстава;
- Друга измена и допуна од 22. децембра 2022. године се односи на измену члана 60. став 7. тачка 3) овог правилника којом се додају одредбе о резервисању на име јубиларних награда запослених;

Доказ:

- Одлука о усвајању измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП који је донет 30. маја 2022. године, број 2194/1 од 31. августа 2022. године;
- Одлука о усвајању измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП број 3536/2 од 22. децембра 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Није успостављена интерна ревизија

2.2.2.1 Опис неправилности

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 и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Приоритет 3).

2.2.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће успоставити интерну ревизију, у складу са законским прописима који регулишу ову област и препорукама Државе ревизорске институције ангажовањем или запошљавањем интерног ревизора по укидању забране и ограничења у запошљавању, а најкасније до истека дефинисаних рокова. Предузеће је доставило и Акциони план број 51-2 од 10. јануара 2023. године.

Прегледом Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће у вези са наведеном неправилношћу доставило Акциони план којим је одредило одговорна лица и рок до 30. јуна 2025. године да са Општином Чајетина и другим јавним предузећима предузме мере за ангажовање интерног ревизора.

Доказ:

- Акциони план број 51-2 од 10. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.



У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности. У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. јануар 2023. године