



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ ОБРЕНОВЦА, ОБРЕНОВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-852/2022-04/24
Београд, 14. фебруар 2023. године**



Садржај :

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Некретнине, постројења и опрема	4
2.1.1 Евидентирање имовине у пословним књигама.....	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	4
2.2 Ванбилансна евиденција.....	5
2.2.1 Евидентирање имовине у оквиру ванбилансне евиденције	5
2.2.1.1 Опис неправилности	5
2.2.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање	6
2.3 Основни капитал.....	7
2.3.1 Усклађивање вредности основног капитала	7
2.3.1.1. Опис неправилности	7
2.3.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање	7
2.4 Приходи од усклађивања вредности имовине	7
2.4.1 Исказивање прихода од усклађивања вредности имовине.....	7
2.4.1.1 Опис неправилности	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.5 Трошкови материјала	8
2.5.1 Евидентирање трошкова материјала прибављеног за потребе текућег одржавања	8
2.5.1.1 Опис неправилности	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања	8
2.5.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.6 Интерна ревизија	9
2.6.1 Успостављање интерне ревизије.....	9
2.1.1.1 Опис неправилности	9
2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац за 2021. годину, број: 400-852/2022-04/20 од 3. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 304 од 31. 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

ПРИОРИТЕТ 2-грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1. Некретнине, постројења и опрема

2.1.1 Евидентирање имовине у пословним књигама

2.1.1.1 Опис неправилности

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 извештајног периода - 31. децембра 2021. године.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, упутило Градској општини Обреновац, допис број 3588, дана 10. новембра 2022. године, у којем се наводе неправилности уочене од стране Државне ревизорске институције и које је потребно отклонити, а тичу се нерешених имовинско-правних односа између оснивача и Предузећа.

Са представницима Градске општине одржан је састанак, дана 14. новембра 2022. године, на којем је договорено да се формирају комисије испред Предузећа и Градске општине Обреновац, које ће се бавити поменути питањима. Директор је, дописом број 3660/1 од 17. новембра 2022. године, обавестио Градску општину Обреновац, да је од стране Предузећа формирана комисија Решењем број 3660 од 17. новембра 2022. године, коју чини шесторо запослених, а која ће да изврши анализу, утврди и предложи разврставање непокретних и покретних ствари, које би након извршене процене од стране независног проценитеља биле уписане у капитал предузећа, као и да предложи искњижавање из пословних књига предузећа, непокретности над којима предузеће не може да успостави право својине.

Комисија Предузећа је сачинила Извештај комисије за анализу, утврђивање и разврставање покретне и непокретне имовине ЈП за изградњу Обреновца са предлозима за даље поступање број 3770 од 25. новембра 2022. године и Извештај комисије за евидентирање и разврставање окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији ЈП за изградњу Обреновца број 3793 од 28. новембра 2022. године. Поменути извештаји су достављени Градској општини Обреновац, дописом број 3856 од 2. децембра 2022. године.

Дана 7. децембра 2022. године, Председник Градске општине Обреновац је донео Решење VIII-01 бр.020-4/113, (дел.бр. 3962 од 8. децембра 2022. године), којим се формира Радна група коју чине представници Градске општине Обреновац и представници ЈП за изградњу Обреновца, чији је задатак да поступи по упутствима датим у Извештају о ревизији



финансијских извештаја Државне ревизорске институције број 400-852/2022-04/20 од 3. новембра 2022. године у погледу имовине ЈП за изградњу Обреновца, а што подразумева:

- да предузме мере за разграничење имовине и сходно утврђеном чињеничном стању спроведе књижење у пословним књигама;
- да за инвестиције које су окончане и исказане у оквиру ванбилансне евиденције као и за завршене пројекте предузме активности како би се извршила примопредаја завршених објеката и пројеката и спровела одговарајућа књижења у пословним књигама;
- да предузме мере на усклађивању вредности капитала у оснивачком акту, пословним књигама и регистру природних субјеката.

У Акционом плану број 305 од 31. јануара 2023. године, који је доставило Предузеће, је образложено:

- да поменути Извештај комисије за анализу, утврђивање и разврставање покретне и непокретне имовине ЈП за изградњу Обреновца са предлозима за даље поступање, број 3770 од 25. новембра 2022. године, који је дат на увид Градској општини Обреновац, је у виду предлога и достављен је оснивачу ради добијања мишљења и сугестија, након чега ће исти упућен на усвајање Надзорном одбору ЈП за изградњу Обреновца и прослеђен оснивачу. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је мај-јуни 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је директор Предузећа;
- да ће Предузеће, након доношења Одлуке о искњижавању непокретности које се воде у књиговодственој евиденцији, као и покретних ствари које се налазе у књиговодственој евиденцији, извршити одговарајућа књижења у пословним књигама. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је јул 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је руководилац сектора финансија;

Докази: Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3588 од 10. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3660 од 17. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3660/1 од 17. новембра 2022. године, Извештај комисије број 3770 од 25. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3856 од 2. децембра 2022. године и Решење Градске општине Обреновац број 3962 од 8. децембра 2022. године, Акциони план број 305 од 31. 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 Ванбилансна евиденција

2.2.1 Евидентирање имовине у оквиру ванбилансне евиденције

2.2.1.1 Опис неправилности

У оквиру ванбилансне евиденције, на рачуну инвестиција, Предузеће је исказало 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 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.

2.2.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Акциони план број 305 од 31. јануара 2023. године у којем је наведено:

- да је Комисија коју је формирало Предузеће сачинила Извештај комисије за евидентирање и разврставање окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији ЈП за изградњу Обреновца број 3793 од 28. новембра 2022. године, који је достављен Градској општини Обреновац, дописом број 3856 од 2. децембра 2022. године. С обзиром да је предметни Извештај достављен у виду предлога на увид Градској општини Обреновац, по добијању сугестија и мишљења представника Градске општине Обреновац, исти ће бити прослеђен Надзорном одбору Предузећа на даљу процедуру, а потом ће се доставити оснивачу. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је мај-јуни 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је директор Предузећа;
- да након доношења Одлуке о искњижавању окончаних инвестиција и пројеката које се воде у ванбилансној евиденцији Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац извршиће се одговарајућа књижења у пословним књигама. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је јули 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је руководилац сектора финансија.

Докази: Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3588 од 10. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3660 од 17. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3660/2 од 17. новембра 2022. године, Извештај комисије број 3793 од 28. новембра 2022. године; Допис Јавног предузећа за изградњу Обреновца, Обреновац број 3856 од 2. децембра 2022. године и Решење Градске општине Обреновац број 3962 од 8. децембра 2022. године, Акциони план број 305 од 31. 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.



2.3 Основни капитал

2.3.1 Усклађивање вредности основног капитала

2.3.1.1. Опис неправилности

Основни капитал Предузећа није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту, као ни са висином капитала регистрованој 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.

2.3.1.2 Оцена мера исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Акциони план број 305 од 31. јануара 2023. године, у којем је наведено да:

- након доношења Одлуке о искњижавању непокретности које се воде у књиговодственој евиденцији, као и покретних ствари које се налазе у књиговодственој евиденцији, Предузеће ће извршити одговарајућа књижења у пословним књигама, потом ће уследити избор пружаоца услуге процене капитала, која је планирана у Програму пословања за 2023. годину, а након извршене процене капитала, извршиће се одговарајућа књижења у пословним књигама Предузећа. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је септембар 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је комисија за спровођење поступка набавке и руководиоца сектора финансија;
- ће Предузеће извршити измену оснивачког акта и регистрацију усклађеног капитала код Агенције за привредне регистре. Период у којем се планира предузимање мера исправљања је септембар 2023. године, а лице одговорно за предузимање мера је правна служба;

Доказ: Акциони план број 305 од 31. 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.

2.4 Приходи од усклађивања вредности имовине

2.4.1 Исказивање прихода од усклађивања вредности имовине

2.4.1.1 Опис неправилности

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 приходи 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 привредна 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, извршило исправку књижења у пословним књигама, на начин да је приходе од наплаћених отписаних потраживања, који су били евидентирани на рачуну осталих пословних прихода (група рачуна 65), исказало на рачуну 6850 - приходи од усклађивања вредности имовине, што је у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Евидентирање је извршено налогом за књижење ОД22199 од 29. децембра 2022. године.

Докази: Налог за књижење број ОД22199 од 29. децембра 2022. године, аналитичка финансијска картица 6591 – остали пословни приходи за период од 1. јануара до 28. децембра 2022. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Трошкови материјала

2.5.1 Евидентирање трошкова материјала прибављеног за потребе текућег одржавања

2.5.1.1 Опис неправилности

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, 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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, образложило да, у току 2022. године није исказало трошкове материјала на групи рачуна 53, из разлога што није било прибављања материјала за потребе текућег одржавања јавне расвете.

Доказ: Аналитичка картица 532 – трошкови редовног одржавања јавне расвете;

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3-грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.6 Интерна ревизија

2.6.1 Успостављање интерне ревизије

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 304 од 31. јануара 2023. године, утврђено је да је Предузеће, у циљу отклањања наведене неправилности, сачинило Акциони план број 305 од 31. јануара 2023. године, у којем је образложило да је на састанку са представницима Градске општине Обреновац поновило захтев за успостављањем интерне ревизије и упутило предлог да интерна ревизија буде организована на нивоу Градске општине Обреновац. У случају да поменути предлог не буде усвојен, Директор Предузећа ће извршити измену систематизације на начин да се систематизује радно место интерни ревизор, након чега би запослени, именован на ово радно место, био упућен на обуку како би стекао услове да обавља послове интерне ревизије.

Доказ: Акциони план број 305 од 31. 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 потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (акционог плана 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 планиране мере исправљања, наведене у акционом плану и описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

14. фебруар 2023. године