



ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
„СТАРИ ГРАД” ШАБАЦ

Зеке Буљубаше бб, 15000 Шабац

ПИБ: 100187243
матични број: 7168667
шифра делатности: 3811
ЈБ КЈС/ЈБЕК: 81250
текући рачуни:
Поштанска- 200-2828160101013-71
Интеса - 160-2276-38
Анк - 105-5700134-48

„СТАРИ ГРАД” ШАБАЦ

Број: 1810

Датум: 20.03.2024

Шабац, Зеке Буљубаше бб

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 „Стари град“ Шабац, Зеке Буљубаше бб, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ
ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД” ШАБАЦ ЗА 2022.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-820/2023-04/25 од 25.12.2023. године

I

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

I

1.

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Спровођењем ревизорских поступака, утврђено је да су у пословним књигама предузећа евидентирана инвестициона улагања у укупном износу од 1.447 хиљада динара, која потичу из ранијег периода, и код којих није било промена у току 2022. године, што представља назнаку да је могло доћи до умањења вредности имовине у припреми. Предузеће није пружио на увид доказ о томе да је на крају извештајног периода вршило процену да ли постоје било какве назнаке да је вредност ових средстава умањена, као и процену надокнадивог износа таквог средства, док у Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, Комисија за попис није приказала степен довршености поменутих инвестиционих улагања. Наведено није у складу са параграфом 9МРС 36 – Умањење вредности имовине, којим је прописано да ентитет треба да процени на крају сваког извештајног периода да ли постоје било какве назнаке да је вредност неког средства умањена. Ако постоје такве назнаке, ентитет треба да изврши
---	---

		процену надокнадивог износа за такво средство. (Напомена број 2.3.1.2).
2.	Опис мере исправљања	Одлуком директора Предузећа број 9373 од 15.12.2023. године и Решењем о образовању комисије број 9373/1 од 15.12.2023.године комисија је извршила попис инвестиција у припреми и у извештају утврдила степен довршености за 1.447 хиљада динара инвестиционих улагања и исказала књиговодствену вредност. У главној књизи је извршено књижење са конта 027 на конто 022 износ од 637 хиљада динара, на конто 023 износ од 399 хиљада, на конто 58203 износ од 132 хиљаде динара, а на конто 027 је износ од 279 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о образовању комисија - Решење о образовању комисије за попис некретнина, постројења и опреме у припреми - Извештај комисије за попис некр, постр и опреме у припреми - Допунски извештај комисије за попис некр, постр и опреме у припреми - Извештај централне комисије за попис - Допуна и измена извештаја централне комисије - Одлуке Надзорног одбора на извештаје централне комисије - Извештај проценитеља - Налог за књижење ЗАТ027 - Картица конта 02707,02703, 02701 и 58203

2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да: - је Упутство за вршење пописа број 9815 од 16. Децембра 2022. Године сачинило и потписало лице распоређено на радном месту шеф књиговодства, уместо директора Предузећа; - комисија за попис имовине и обавеза, које су формиране одлуком директора Предузећа, сачиниле су појединачне извештаје о попису, које је усвојио директор Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању достављених извештаја, а да при томе Предузеће није документтовало да су чланови Надзорног одбора, упознати са резултатим пописа, с обзиром да као орган управљања, сходно члану 22 став 1 тачка 5) и 6) Закона о јавним предузећима, усваја финансијске извештаје и надзире рад директора; - у извештају о попису земљишта и пописним листама дате су само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина) што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 2.3.1).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије, Упутство за вршење пописа сачинио је и потписао директор предузећа. Надзорни одбор предузећа је усвојио Извештај централне пописне комисије за имовину и обавезе предузећа као и Допуну и измену извештаја централне пописне комисије за имовину и обавезе предузећа. У извештају о попису земљишта и пописним листама дате су појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Упутство за попис - Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза - Допуна и измена извештаја централне комисије - Одлуке Надзорног одбора на извештаје централне комисије - Извештај комисије за попис некр, постр и опреме - Пописне листе - Аналитичке картице земљишта из основних средстава

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 6. Децембра 2021. Године, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Рпублике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину (Напомена број 2.2.).
2.	Опис мере исправљања	Директор предузећа сачинио је Програм пословања за 2024. годину број 8985 од 29.11.2023. године и предао га Надзорном одбору на усвајање. Надзорни одбор је одлуком број 8990 од 29.11.2023. године исти усвојио. Предузеће је усвојени програм и одлуку Надзорног органа предало на писарницу града Шапца 30.11.2023. године, а одлуку о давању сагласности скупштина града Шапца донела је 07.03.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука Надзорног одбора на Програм пословања за 2024. годину - потврда о пријему ПП за 2024. - Одлука скупштине града Шапца о давању сагласности на ПП 2024. годину

4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта (исказаног у износу од 491.390 хиљада динара) у помоћној евиденцији основних средстава, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће уверити се колика је појединачна књиговодствена вредност одређених врста земљишта (Напомена број 2.3.1.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије успостављена је аналитичка евиденција земљишта у износу 491.390 хиљада динара у помоћној евиденцији основних средстава са подацима о вредностима и површинама земљишта.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Аналитичка картица земљишта из помоћне књиге основних средстава - Налог за књижење Р3553 - Аналитичке картице из главне књиге конта 0200, 0201, 0202 и 0210

5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Увидом у аналитичку евиденцију постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује појединачне ставке постројења и опреме које користи за обављање своје делатности, а које на дан 31. децембар 2022. године немају садашњу вредност. Наведено указује на чињеницу да Предузеће није вршило преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме у складу са параграфом 51 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века имовине знатно различита од претходних. Укупна набавна вредност потпуно отписаних средстава на дан биланса стања износи 95.514 хиљада динара, што чини 22,54 % укупне набавне вредности постројења и опреме (Напомена број 2.3.1.2).
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело нови Правилник о рачуноводству и

		рачуноводственим политикама и извршена је процена вредности постројења и опреме од стране овлашћеног проценитеља чиме је преиспитан амортизациони период односно извршена процена корисног века. Надзорни одбор је усвојио извештај о процени (Одлука број 570 од 30.01.2024 год.).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама са Одлуком надзорног одбора - Одлука надзорног одбора о усвајању извештаја о процени - Извештај о процени вредности постројења и опреме - Налог за књижење: Р3542, Р3552, 023ПРОЦ - Налог за књижење: 022/ПРОЦ, 022/ПРОЦ/1 - Картица 0230 и 0220

6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Увидом у помоћну евиденцију инвестиционих некретнина утврђено је да Предузеће поседује инвестиционе некретнине (локале) које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност. Предузеће се у интерном акту определило за накнадно мерење инвестиционих некретнина по моделу набавне вредности, а у параграфу 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, је регулисано да, након почетног признавања, ентитет који изабере модел набавне вредности, одмерава све своје инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, за тај метод. У вези са наведеним, Предузеће није документовало да је вршило преиспитивање амортизационог периода за инвестиционе некретнине и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима, у складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност потпуно отписаних инвестиционих некретнина, на дан биланса стања износи 41.571 хиљада динара, што чини 84,42% укупне набавне вредности инвестиционих некретнина (Напомена број 2.3.1.2).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије предузеће је у складу са новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило процену вредности инвестиционих некретнина и утврдило корисни век. Ефекте процене предузеће је спровело у својим пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извештај проценитеља са обрађеним табелама -Налог за књижење 024/ПРОЦ, 024/2023 - Аналитичка картица 024

7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама исказало одложена пореска средства у износу од 3.345 хиљада динара, уместо у износу од 2.304 хиљада динара, што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. На тај начин, више су исказана одложена пореска средства у износу од 1.041 хиљада динара, као и одложени порески приходи периода у истом износу (Напомена број 2.3.1.5).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије у главној књизи извршена је исправка више исказаних одложених пореских средстава. Износ од 1.041 хиљада динара прокњижен је на konto 3400.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог за књижење Р304/ПС

8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно	Предузеће на крају извештајног периода, није извршило
----	-----------------------------------	---

	исказивање	исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, који се примењује од 1. јануара 2020. године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка, нити су рачуноводствене политике Предузећа усаглашене са изменама професионалне регулативе. Због недостатка података које захтева МСФИ 9 – Финансијски инструменти, ефекат примене наведеног стандарда на финансијске извештаје за 2022. годину није утврђен (Напомена број 2.3.1.7).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије предузеће је новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ9 – финансијски инструменти по којим се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Обрачун кредитног губитка за 2023 - Налог за књижење Р3557

9.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви исказало процењену вредност биолошких средстава – шума у износу од 1.422 хиљаде динара, која је утврђена у ранијем периоду, приликом процене фер вредности биолошких средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са Параграфом 26 МРС 41 – Пољопривреда, у коме је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, се укључује у биланс успеха за период у ком је настао. Због тога, прецењене су ревалоризационе резерве у износу од 1.422 хиљада динара, а потцењен резултат из ранијег периода у истом износу. (Напомена број 2.3.1.13).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије предузеће је поступило у складу са параграфом МРС41-Пољопривреда и извршило исправку ревалоризационих резерви за шуме у износу од 1.422 хиљаде динара на терет конта 3400.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење Р3 03/23 - Аналитичка картица

10.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину (Напомена број 2.3.1.14).
2.	Опис мере исправљања	По препоруци ревизије предузеће је извршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и извршило резервисања у складу са параграфом 14 МРС37 .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука директора са спецификацијом судских спорова - Налог за књижење Р3556

Ш

Грешке, неправилности и погрешна исказивања која 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	У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 2.3.1.14).	У складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, директор ће у наредном периоду успоставити интерну ревизију.	Директор	Новембар 2026. године
2	...			
3				

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених приоритетом 3 доставићемо након истека рока за предузимање мера.

В.д. директора

 Мирко Игњатовић, дипл.инг
 (потпис)