



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ
ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“,
ЧАЧАК**



Број: 400-1782/2024-04/3
Београд, 25. децембар 2024. године

*Извештај о ревизији одазивног извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање
зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак*

Садржај:

1. УВОД	5
1.1. Циљ и методе провере	5
1.2. Субјект ревизије	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Попис имовине и обавеза – невршење пописа у складу са прописима	7
2.1.1. Опис неправилности	7
2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	7
2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања	11
2.2. Потраживања на основу продаје – исправка вредности потраживања од купаца у земљи	11
2.2.1. Опис неправилности	11
2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	11
2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања	12
2.3. Дугорочна резервисања – невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима	12
2.3.1. Опис неправилности	12
2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	12
2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања	14
3. МИШЉЕЊЕ	14

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак 2022. годину, број 400-813/2023-04/22 од 21. децембра 2023. године и то у делу који се односи на усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом која се односи на потраживања од купаца - физичких лица, исправку вредности потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 714 од 20. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак за 2022. годину у делу који се односи на усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом која се односи на потраживања од купаца - физичких лица, исправку вредности потраживања од купаца у земљи у складу са Одељком 11 - Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству и обрачуна резервисања за јубиларне награде запослених у складу са Одељком 21 - Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и Правилником о рачуноводству, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак за 2022. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 27. децембра 2023. године до 20. марта 2024. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак навело у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак основано је педесетих година прошлог века као друштвено предузеће „Градско зеленило“. Дана 23. септембра 1955. године, оформљено је предузеће „Градско зеленило“ које је добило задатак да обнови уништене и запуштене зелене површине града. Основне делатности су биле производња и пласман цвећа кроз више малопродајних објеката и одржавање зелених површина у граду, одржавање гробља, сахрањивање и израда оквира као и израда надгробних споменика. Предузеће су чиниле три радне јединице све до 1993. године, када се РЈ „Гранит“ осамосталила и формирала посебно предузеће за израду надгробних споменика.

Приликом неколико организационих трансформација током наредних деценија, предузеће је мењало име, а као Јавно комунално предузеће „Градско зеленило“ Чачак, са овим организационим надлежностима, послује од 3. јула 1998. године, што је одлуком Скупштине Општине Чачак бр. 06-62/98-01 и верификовано. ЈКП „Градско зеленило“ са седиштем у улици Симе Сараге бр. 71 је преведено у регистар привредних субјеката у Агенцији за привредне регистре решењем број БД 8367/2005 од 24. априла 2005. године са пореским идентификационим бројем 101122137 и матичним бројем 07182554. Скраћени назив Предузећа је ЈКП „Градско зеленило“ Чачак.

Оснивач Предузећа и једини члан са 100% учешћа у основном капиталу је град Чачак.

У Одлуци о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима („Службени лист града Чачка“, број 22/2016) претежна делатност Јавног комуналног предузећа „Градско зеленило“ је 81.30 - услуге уређења и одржавања околине.

Јавно комунално предузеће за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак представља и заступа директор Предузећа. Директор предузећа организује и руководи процесом рада, води пословање предузећа, одговара за законитост рада предузећа и врши друге послове одређене законом, Одлуком о оснивању и Статутом предузећа.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Попис имовине и обавеза – невршење пописа у складу са прописима

2.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су следеће неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза за 2022. годину:

- Предузеће није извршило попис недовршене производње која је исказана у пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2022. године у износу од 12.077 хиљада динара, нити је ускладило стање по књигама са стањем по попису на дан биланса.

- Предузеће није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја, које се односе на некретнине, постројења и опрему, потраживања од купаца – физичка лица и то:

1. у главној књизи Предузећа за 2022. годину грађевински објекти на дан 31. децембар 2022. године исказани су у износу од 29.485 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 27.196 хиљада динара, док су постројења и опрема у главној књизи исказане у износу од 33.147 хиљада динара, а у помоћној књизи у износу од 35.243 хиљада динара,

2. у главној књизи Предузећа за 2022. годину потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказана су у износу од 28.057 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 52.690 хиљада динара,

- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме, имовине и обавеза не садржи књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика.

Наведено није у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године, Предузеће је доставило доказе и Акциони план број 714/4 од 20. марта 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је извршило попис имовине и обавеза за 2023. годину. Одлуком директора Предузећа број 3105/23 од 4. децембра 2023. формиране су Централна пописна комисија и комисије за вршење пописа. У вези рада комисија за попис и налога за обављање припремних радњи за попис, директор Предузећа је донео Упутство број 3105/23 од 5. децембра 2023. године. Именоване комисије за попис утврдиле су планове рада. На основу извештаја пописних комисија Централна пописна комисија сачинила је Извештај о редовном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 3105/23 од 29. јануара 2024. године. Наведени извештај усвојио је Надзорни одбор Предузећа одлуком број 201/24 од 31. јануара 2024. године.

Предузеће је извршило попис недовршене производње са стањем на дан 31. децембар 2023. године и доставило пописне листе.

Осим тога, Предузеће је извршило попис некретнина, постројења и опреме, са стањем на дан 31. децембар 2023. године, и ускладило књиговодствено стање са стварним. Према подацима из закључног листа за 2023. годину, Извештаја о редовном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године и достављених пописних листи утврђено је да су некретнине, постројења и опрема исказани у пословним књигама у вредности од 166.708 хиљада динара од чега је земљиште исказано у износу од 109.117 хиљада динара, грађевински објекти у износу од 27.426 хиљада динара и постројења и опрема у износу од 30.165 хиљада динара. У 2023. години исказана вредност некретнина, постројења и опреме у главној књизи је усклађена са вредношћу поменути имовине у аналитичкој евиденцији.

Предузеће је у току 2023. године предузело мере и активности у циљу усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћне књиге са главном књигом пре пописа имовине и обавеза и пре састављања финансијских извештаја која се односи на потраживања од физичких лица. Наведеним активностима Предузеће је током 2023. и 2024. године умањило разлику исказане вредности потраживања од купаца у главној књизи и вредности која је исказана у аналитичкој евиденцији у износу од 1.508 хиљада динара. Према подацима из закључног листа за 2023. годину, вредност потраживања од купаца износи 27.635 хиљада динара (брuto), док је та вредност у аналитичкој евиденцији 50.760 хиљада динара. У циљу даљег усклађивања, Предузеће је доставило и Акциони план број 714/4 од 20. марта 2024. године којим је предвиђено предузимање следећих активности:

1. редовно обавештавање корисника о постојећим обавезама са позивом да ажурирају податке о адресама и промени носиоца права коришћења;
2. подношење захтева Основним судовима и јавним бележницима за достављање оставинских решења за пренос права коришћења са преминулог на наследнике,
3. контакт стручних служби Предузећа са корисницима којим се врше провере података о адресама и контакт телефонима и упућивање на достављање оставинских решења иза покојног корисника;
4. обавештења, опомене и друга писмена, оглашавање јавним путем позива корисника код којих постоји дуговање и одсуство одговора на достављена акта;
5. редовно утуживање корисника са посебном пажњом да корисници не испуне услов за истицање приговора застарелости;
6. Прикупљање недостајућих података од органа МУП-а у складу са чланом 24. Закона о комуналним делатностима које се односе на ЈМБГ и адресу корисника.

За спровођење наведених активности из Акционог плана задужени су Правни сектор, Служба наплате, Служба рачуноводства и управа гробља.

Извештај о извршеном попису имовине и обавеза за 2023. годину садржи све елементе прописане у члану 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (књиговодствено стање, разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за ликвидацију утврђених разлика).

Докази које је Предузеће приложило:

- Пописне листе недовршене производње РЈ „Зеленило“ и РЈ „Гробље“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Књиговодствено стање недовршене производње РЈ „Зеленило“ и РЈ „Гробље“
- Пописне листе грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године,

Извештај о ревизији одазивног извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак

- Књиговодствено стање грађевинских објеката, постројења и опреме за РЈ „Зеленило, РЈ „Гробље“, Управа и режија и РЈ „Логистика“ са Прегледом стања грађевинских објеката, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године,
- Пописне листе основних средстава, постројења и опреме на дан 31. децембар 2023. године,
- Књиговодствено стање основних средстава постројења и опреме за РЈ „зеленило, РЈ „Гробље“, Управа и режија и РЈ „Логистика“ са Прегледом стања основних средстава на дан 31. децембар 2023. године,
- Пописна листа за објекат 5103 – продавница „Нарцис“,
- Стање артикала за објекат 5103 – продавница „Нарцис“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Пописна листа за објекат 5102 – продавница „Божур“,
- Стање артикала за објекат 5102 – продавница „Нарцис“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Пописна листа за објекат 0101 – магацин трговине на велико,
- Пописна листа за објекат 5101 – продавница погребне опреме,
- Стање артикала за објекат 5101 – продавница погребне опреме на дан 31. децембар 2023. године,
- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) - Главна књига за 2023. годину са спецификацијом,
- Потраживања од купаца у земљи (физичка лица) - Помоћна књига за 2023. годину са спецификацијом,
- Закључни лист Предузећа за временски период 1. јануар - 31. децембар 2023. године
- Извештај о извршеном попису некретнина, постројења и опреме број 3105/23 од 29. јануара 2024. године
- Извештај Централне пописне комисије о редовном попису са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 3105/23 од 29. јануара 2024. године,
- Одлука Надзорног одбора Предузећа о усвајању редовног годишњег пописа имовине и обавеза ЈКП „Градско зеленило“ Чачак са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 201/24 од 31. јануара 2024. године
- Акциони план број 714/4 од 20. марта 2024. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило Предлог за директан отпис потраживања директора Сектора за економске послове упућен директору Предузећа број Сл/24 од 4. марта 2024. године којим је предложено да се донесе одлука за sukcesивно вршење директног отписа потраживања чија је ненаплативост документована. Директан отпис потраживања се спроводи за потраживања која раније нису била отписана, а за које је утврђено да не постоји могућност наплате. У прилогу наведеног предлога поднета је документација на основу које би требало извршити отпис потраживања и то предлог за отпис под 31. мартом 2024. године, предлог за отпис под 30. јуном 2024. године и предлог за отпис под 30. септембром 2024. године.

На основу поднетог предлога, директор Предузећа је дана 5. марта 2024. године донео одлуку број Сл/24 којом се налаже Сектору за економске послове sukcesиван директан отпис потраживања чија је ненаплативост документована. У одлуци је такође наведено да се директан отпис потраживања спроводи за потраживања која раније нису била отписана, а за која је утврђено да не постоји могућност да се наплате.

Одредбе члана 18. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 3222 од 20. децембра 2023. године прописују основне финансијске инструменте. Ставом 9 наведеног члана Правилника прописано је да се директан отпис потраживања од купаца на терет периода врши уколико је ненаплативост извесна и документована (нпр. Предузеће није успело судским путем да изврши њихову наплату, потраживање је застарело у складу са релевантним прописима којима се уређује застарелост попут Закона о облигационим односима, купца је немогуће лоцирати услед тога што је брисан из надлежног регистра и слично). Ставом 12 истог члана одлуку о директном отпису потраживања од купаца на предлог комисије за попис потраживања и краткорочних пласмана доноси надлежни орган управљања Предузећа. На основу информације одговорних лица, Надзорни одбор Предузећа ће на крају 2024. године донети јединствену одлуку о директном отпису потраживања од купаца која ће обухватити директне отписе који се у 2024. години врше квартално. Предузеће је на основу донете одлуке извршило директан отпис потраживања и то Налогом за књижење број 980331 од 31. марта 2024. године, Налогом за књижење број 980630 од 30. јуна 2024. године и Налогом за књижење број 980930 од 30. септембра 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја извршен је увид у Закључни лист Предузећа за 2023. годину на основу којег је утврђено да су потраживања од купаца у земљи - физичка лица исказана у износу од 27.878 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига исказан је износ ових потраживања од 50.774 хиљада динара,

Извршен је увид у Закључни лист Предузећа за период 1. јануар – 30. октобар 2024. године на основу којег је утврђено да су потраживања од купаца у земљи - физичка лица исказана у износу од 25.739 хиљада динара, а према евиденцији из помоћних књига за исти временски период 2024. године исказан је износ ових потраживања од 41.827 хиљада динара, чиме потраживања од купаца (физичка лица) исказана у главној књизи и помоћној књизи нису усаглашена.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је, доставило документацију:

- Помоћна књига купаца - физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Помоћна књига купаца - физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2024. године до 30. октобра 2024. године;
- Аналитика купаца - физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Аналитика купаца - физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2024. године до 30. октобра 2024. године;
- Аналитичке картице 20 купаца – физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године из главне књиге и помоћне књиге;
- Аналитичке картице 20 купаца – физичка лица за закуп и одржавање гробних места за период од 1. јануара 2024. године до 30. октобра 2024. године из главне књиге и помоћне књиге;
- Закључни лист Предузећа за период од 1. јануара 2023. године до 31. децембра 2023. године;
- Закључни лист Предузећа за период од 1. јануара 2024. године до 30. октобра 2024. године;
- Налог за књижење број 980331 од 31. марта 2024. године са прилогом (отпис застарелих потраживања);

- Налог за књижење број 980630 од 30. јуна 2024. године са прилогом (отпис застарелих потраживања);
- Налог за књижење број 980930 од 30. септембра 2024. године са прилогом (отпис застарелих потраживања);
- Извод спецификације купаца за период од 1. јануара 2024. до 30. октобра 2024. године;
- Спецификације купаца – физичка лица за период од 1. јануара 2023. до 31. децембра 2023. године;
- Предлог за директан отпис потраживања директора Сектора за економске послове упућен директору Предузећа број Сл/24 од 4. марта 2024. године,
- Одлука директора Предузећа број Сл/24 од 5. марта 2024. године којом се налаже Сектору за економске послове за вршење сукцесивног директног отписа потраживања од купаца чија је ненаплативост документована,

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Попис имовине и обавеза – невршење пописа у складу са прописима веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњења.

2.2. Потраживања на основу продаје – исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.2.1. Опис неправилности

Исказана су потраживања од купаца у финансијским извештајима Предузећа у износу од 14.205 хиљада динара. На крају обрачунског периода, на основу ризика наплативости, Предузеће није извршило процену поменутих потраживања, нити је у пословним књигама евидентирало индиректан отпис потраживања од купаца, на терет расхода периода, код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 360 дана, у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Наведено није у складу са Одељком 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ за МСЕ. Због природе рачуноводствене евиденције није било могуће утврдити утицај ове неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају

У Одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Према подацима из достављеног Биланса стања на дан 31. децембар 2023. године Предузеће је исказало потраживања од купаца у земљи у износу од 9.283 хиљаде динара. Осим тога, у Закључном листу за 2023. годину Предузеће је исказало бруто потраживања од купаца – физичких лица у износу од 27.878 хиљада динара, купаца - правих лица у износу од 1.179 хиљада динара и исправку вредности мањих потраживања у износу од 19.774 хиљаде динара. Предузеће је доставило старосну структуру потраживања и утврдило рочност у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим

политикама од чега износ од 19.508 хиљада динара чине потраживања од купаца – физичка лица и износ од 266 хиљада динара чине потраживања од купаца – правна лица која су старије од једне године, односно укупно 19.774 хиљада динара.

Предузеће је налогом за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године на терет рачуна расхода од усклађивања вредности имовине, а у корист исправке вредности потраживања од купаца, евидентирало износ од 8.345 хиљада динара који се односи на потраживања старија од 360 дана у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама и која се налазе у пословним књигама Предузећа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Финансијска картица 20490 - исправка вредности потраживања за 2023. годину,
- Преглед старосне структуре 20400 за 2023. годину,
- Закључни лист Предузећа за период 1. јануар - 31. децембар 2023. године,
- Биланс стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године,
- Биланс успеха Предузећа за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године,
- Напомене уз финансијске извештаје за 2023. годину,
- Налог за књижење 981231 од 31. децембра 2023. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Потраживања на основу продаје – исправка вредности потраживања од купаца у земљи, веродостојни.

2.3. Дугорочна резервисања – невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима

2.3.1. Опис неправилности

Исказана су дугорочна резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у износу од 12.187 хиљада динара. С обзиром на то да актуарски обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију, на дан 31. децембар 2022. годину, не узима у обзир укупан број запослених у Предузећа на тај дан (63 запослених), већ је тај број запослених мањи (54 запослена), наведено није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 – Примања запослених МСФИ за МСЕ и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће потврдити вредност исказаних дугорочних резервисања за отпремнине за одлазак у пензију у финансијским извештајима у наведеном износу.

Поред наведеног, Предузеће није у 2022. години, нити у ранијем периоду, извршило обрачун резервисања за јубиларне награде запослених, у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП и члановима 34 и 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у одазивном извештају

У Одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

У одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године Предузеће је навело да је поступило по датој препоруци и да је извршило обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију и јубиларне награде. У Закључном листу Предузећа за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године исказан је износ обрачунатог резервисања за отпремнине за одлазак у пензију од 12.342 хиљаде динара, док је износ резервисања за јубиларне награде исказан у износу од 222 хиљаде динара. Обрачун резервисања Предузеће је извршило самостално и извршено је за свих 67 запослених у Предузећу на дан 31. децембар 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачун резервисања за отпремнине за одлазак у пензију за 67 запослених за 2023. годину,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде запослених за 2023. годину,
- Финансијска картица трошкова резервисања за отпремнине 54500 за 2023. годину,
- Налог за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године,
- Налог за књижење број 981230 од 30. децембра 2023. године;
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

У закључном листу за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године (од 2. априла 2024. године) исказан је износ обрачунатог резервисања за отпремнине за одлазак у пензију од 11.785 хиљада динара за 67 запослених, док су резервисања за јубиларне награде исказана у износу од 14.267 хиљада динара и у потпуности се односе на резервисања за 10 година непрекидног рада. Поменута резервисања за јубиларне награде Предузеће је евидентирало у пословном књигама у целости на терет трошкова резервисања текућег периода, а у корист резервисања за јубиларне награде, што није у складу са Одељком 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, Одељком 28 - Примања запослених МСФИ за МСП.

У поступку ревизије одазивног извештаја утврђено је да Предузеће није извршило резервисања за јубиларне награде у складу са одредбама члана 25 Колективног уговора код послодавца број 1571 од 15. марта 2021. године којим је прописано да запослени има право на јубиларну награду за непрекидан рад код послодавца за 10, 20, 30 и 40 година. Обрачун резервисања за јубиларне награде извршило је Предузеће самостално.

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило обрачун резервисања за јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада обрачунате под 31. децембром 2022. године и 31. децембром 2023. године. Предузеће је у Закључном листу за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године, на основу којег је састављен кориговани финансијски извештај за 2023. годину, исказало обавезе за резервисања за јубиларне награде у износу од 6.266 хиљада динара. Предузеће је Налогом за књижење 981231 од 31. децембра 2023. године прокњижило дугорочна резервисања за јубиларне награде за 10, 20 и 30 година непрекидног рада и то на терет нераспоређене добити ранијих година у износу од 5.531 хиљаде динара, исказало трошкове резервисања за јубиларне награде за 2023. годину у износу од 735 хиљада динара, а све у корист резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених у износу од 6.266 хиљада динара.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Финансијска картица 40400 - резервисања за отпремнине за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- Финансијска картица 40401 - резервисања за јубиларне награде за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године;
- Налог за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године
- Обрачун резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију за 2023. годину за 67 запослених,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде запослених за 2023. годину.
- Налог за књижење 981231 од 31. децембра 2023. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 30 година под 31. децембром 2023. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 30 година под 31. децембром 2022. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 20 година под 31. децембром 2022. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 20 година под 31. децембром 2023. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 10 година под 31. децембром 2023. године,
- Обрачун резервисања за јубиларне награде – 10 година под 31. децембром 2022. године,
- Закључни лист Предузећа за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године,
- Биланс стања Предузећа на дан 31. децембар 2023. године (за кориговане финансијске извештаје),
- Биланс успеха Предузећа за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године (за кориговане финансијске извештаје),
- Напомене уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину (за кориговане финансијске извештаје),

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Дугорочна резервисања – невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће

Извештај о ревизији одазивног извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак

доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама исправљања, описаним у тачки 2.1. Попис имовине и обавеза – невршење пописа, у делу који се односи на неусаглашеност потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказаних у главној књизи и помоћној књизи, у складу са прописима и тачки 2.3 Дугорочна резервисања – невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима, утврђене неправилности нису отклоњене.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
25. децембар 2024. године