



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ**



**Број: 400-1784/2024-04/3
Београд, 21. новембар 2024. године**



Садржај:

1. Увод.....	4
1.1. Циљ и метод провере.....	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. Провера веродостојности навода у одазивном извештају	6
2.1. Постројења и опрема	6
2.1.1 Преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања.....	7
2.2. Потраживања по основу продаје	8
2.2.1 Исправка вредности потраживања.....	8
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	8
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања.....	9
3. Мишљење	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац, било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину број 400-820/2023-04/25 од 25. децембар 2023. године.

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 откритих неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 1810 од 20. марта 2024. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОД ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину, у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откритих 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, Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац 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 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 25. децембра 2023. године до 24. 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.

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;

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

² „Службени гласник РС“, број 9/09.



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац навело у свом Одазивном извештају да их је предузело;
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја;
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Јавно комунално предузеће „Стари град“, Шабац (у даљем тексту: Предузеће) основано је на основу Одлуке о организовању Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац, број 02-142/89-01 од 8. децембра 1989. године, коју је донела Скупштине општине Шабац.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката Агенције за привредне регистре, Решењем број 54695/05 од 8. јула 2005. године.

Одлуком Скупштине града Шапца број 020-50/13-14 од 7. јуна 2013. године, промењен је оснивачки акт предузећа, ради усклађивања са одредбама Закона о јавним предузећима.

На основу поменуте одлуке, донет је Статут ЈКП „Стари град“, Шабац, 23. августа 2013. године.

У члану 6. Одлуке о промени оснивачког акта ЈКП „Стари град“, Шабац, као и члану 8. Статута ЈКП „Стари град“, Шабац, регулисано је да је претежна делатност Предузећа:

- сакупљање отпада који није опасан - шифра делатности 38.11.

Предузеће обавља и друге комуналне делатности:

- погребне и сродне делатности;
- услуге уређења и одржавања околине;
- услуге осталог чишћења зграда и опреме;
- гајење шума и остале шумарске делатности;
- рушење објеката;
- остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама;
- производња осталих производа од дрвета, плуте, сламе и прућа;
- друге делатности које су утврђене Статутом.

Седиште Предузећа је у Шапцу, на адреси ул. Зеке Буљубаше бб.

Матични број Предузећа је: 07168667, а ПИБ:100187243.

Просечан број запослених у Предузећу, у току 2022. године износио је 242 (у 2021. години - 250).

Органи Предузећа су Надзорни одбор и директор.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Постројења и опрема

2.1.1 Преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме

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.

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 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Предузеће 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. јануара 2024. године).

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1487/1 од 8. марта 2024. године;
- Одлуку Надзорног одбора о усвајању извештаја о процени фер вредности непокретности, постројења и опреме број 570 од 30. јануара 2024. године;
- Извод из Извештаја о процени фер вредности број 535 од 29. јануара 2024. године;
- Налог за књижење: RZ542 од 1. јануара 2023. године, RZ552 од 1. јануара 2023. године, 023/PROC од 1. јануара 2023. године,
- Налог за књижење: 022/PROC од 1. јануара 2023. године, 022/ PROC /1 од 1. јануара 2023. године и
- Аналитичке картице конта 0230 – постројења и 0220 – пословни простор (грађевински објекти за администрацију и управу) за 2023. годину.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да је Предузеће извршило промену рачуноводствене политике и након почетног признавања постројења и опрему чија се фер вредност може поуздано одмерити, вреднује по ревалоризованом износу. Извршена је процена фер вредности основних средстава са стањем на дан 31. децембар 2022. године од стране независног проценитеља. Предузеће је налогом за књижење



023/PROC од 1. јануара 2023. године у пословним књигама евидентирало ефекте процене вредности опреме на начин што је износ од 163.305 хиљада динара сторнирало са дуговне стране рачуна опреме, износ од 174.980 хиљада динара сторнирало са потражне стране рачуна исправке вредности опреме, износ од 38.209 хиљада динара евидентирало на дуговој страни рачуна ревалоризационих резерви, износ од 26.542 хиљаде динара евидентирало на потражној страни рачуна ревалоризационих резерви, док је износ од 23.341 хиљада динара евидентирало на потражној страни рачуна нераспоређеног добитка.

Такође, увидом у достављену документацију, утврђено је да је Предузеће извршило процену вредности постројења и опреме и у пословним књигама на рачуну опреме исказало средства по процењеној вредности, међутим због недостатка аналитичке евиденције ревалоризационих резерви из претходних периода, није било могуће уверити се у исправност евидентирања ефеката процене вредности имајући у виду да стање на рачуну ревалоризационих резерви, након евидентирање процене вредности, није једнако позитивном ефекту процене вредности опреме који износи 11.674 хиљада динара.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Током спровођења поступка ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је, доставило документацију која потврђује да је Предузеће устројило аналитичку евиденцију ревалоризационих резерви по средствима и да је извршило корекцију књижења процењене вредности чиме је у пословним књигама на дан 31. децембар 2024. године исказало тачну вредност постројења и опреме, као и ефекте процене вредности опреме на рачунима ревалоризационих резерви и нераспоређеног добитка ранијих година. Предузеће је извршило измену финансијских извештаја за 2023. годину и кориговане финансијске извештаје доставило Агенцији за привредне регистре 28. јуна 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Кориговани финансијски извештаји за 2023. годину са одлуком Надзорног одбора о њиховом усвајању број 4565 од 28. јуна 2024. године;
- Аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;
- Књиговодствене картице рачуна 0230 – Постојења и опрема, 02391 – исправка вредности постројења и опрема, 33001 – ревалоризационе резерве (постојења и опрема);
- Налози за књижење RZ562, RZ563, RZ564, RZ565, RZ566 од 2. јануара 2023. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на преиспитивање амортизационог периода постројења и опреме, веродостојни.



2.2. Потраживања по основу продаје

2.2.1 Исправка вредности потраживања

Предузеће на крају извештајног периода, није извршило 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.

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 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Предузеће новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама предвидело да се обезвређење финансијских инструмената врши на сваки датум биланса применом поједностављеног приступа обезвређења финансијских средстава који је прописан МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Предузеће је извршило исправку вредности потраживања у складу са МСФИ 9 – Финансијски инструменти по којим се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1487/1 од 8. марта 2024. године;
- Обрачун кредитног губитка за 2023. годину и
- Налог за књижење RZ557 од 31. децембра 2023. године.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Предузеће Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1487/1 од 8. марта 2024. године предвидело да се обезвређење финансијских средстава врши применом МСФИ 9 – Финансијски инструменти и истим је одређена матрица резервисања која садржи фиксне стопе резервисања у зависности од тога колико дана потраживања из пословања прекорачују рок доспећа. Предузеће је извршило обрачун очекиваних кредитних губитака применом стопа историјског губитка које је предвидело рачуноводственим политикама и у пословним књигама, налогом за књижење RZ557 од 31. децембра 2023. године евидентирало износ од 3.434 хиљада динара на дуговој страни расхода по основу обезвређења потраживања и потражној страни исправке вредности потраживања.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да је Предузеће извршило промену рачуноводствених политика у делу који се односи на обезвређење потраживања и обрачун кредитног губитка, али Предузеће није документовало на који начин је утврдило историјске стопе умањења вредности које је предвидело рачуноводственим политикама и применило за обрачун. Такође, Предузеће у пословним књигама није



исказало исправку вредности потраживања у износу које је утврдило обрачуном, већ у износу који је мањи за 5.500 хиљада динара.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Предузеће је ангажовало екстерног консултанта који је сачинио Упутство за примену МСФИ 9 – Финансијски инструменти са изразом поједностављеног модела матрице резервисања за 2023. годину ЈКП Стари град, Шабац, након чега је Предузеће налозима за књижење RZ567 и RZ568 од 2. јануара 2023. године извршило евидентирање исправке вредности потраживања. Предузеће је извршило измену финансијских извештаја за 2023. годину и кориговане финансијске извештаје доставило Агенцији за привредне регистре 28. јуна 2024. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја је утврђено да Предузеће наведеним налозима за књижење није на исправан начин извршило евидентирање исправке вредности потраживања што има за последицу исказивање у коригованим финансијским извештајима за 2023. годину потцењене вредности потраживања од купаца и прецењене вредности губитка у износу од 19.599 хиљада динара.

Даље, у поступку ревизије Одазивног извештаја, 19. новембра 2024. године, Предузеће је налогом за књижење PS02/ISP са датумом 2. јануар 2024. године извршило корекцију погрешног књижења и вредност исправке вредности потраживања свело на вредност очекиваног кредитног губитка на дан 31. децембар 2023. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- Кориговани финансијски извештаји за 2023. годину са одлуком Надзорног одбора о њиховом усвајању број 4565 од 28. јуна 2024. године;
- Правилник о рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ број 4229 од 17. јуна 2024. године;
- Аналитички бруто биланс за период од 1. јануара до 31. децембра 2023. године;
- Упутство за примену МСФИ 9 – Финансијски инструменти са изразом поједностављеног модела матрице резервисања за 2023. годину ЈКП Стари град, Шабац од 27. јуна 2024. године;
- Књиговодствене картице рачуна 3500 – губитак ранијих година, 20490 – исправка вредности потраживања од купаца правних лица, 20491 – исправка вредности потраживања од купаца физичких лица, 20495 – исправка вредности утужених потраживања од физичких лица, 20497 – исправка вредности сумњивих и спорних потраживања од правних лица;
- Налози за књижење RZ567 и RZ568 од 2. јануара 2023. године и PS02/ISP од 2. јануара 2024. године.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају, који се односе на исправку вредности потраживања, веродостојни.



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 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.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. новембар 2024. године