

**Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног предузећа „Развојна агенција“, Пожега, за 2022. и 2023. годину**
**Мишљење са резервом о
правилности пословања
за 2022. годину и 2023.
годину**
мишљење
**Негативно мишљење о
финансијским
извештајима за 2023.
годину**
**Н
Е
П
Р
А
В
И
Л
Н
О
С
Т
И**

У финансијским извештајима за 2023. годину, Предузеће је:

- више исказало вредност рачуна готових производа у износу од 35.051 хиљаде динара, а мање залихе недовршених производа у истом износу;
- преценило вредност готових производа, у износу од 11.748 хиљада динара, а потценило потраживања од купаца у најмањем износу од 16.595 хиљада динара, као и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 4.847 хиљада динара за исказану вредност непокретности чију је продају уговорило и реализовало у периоду пре 2023. године, а уплате купаца по овом основу исказало на рачуну – примљени аванси, у износу од 15.044 хиљаде динара;
- мање исказало промет на рачуну потраживања у износу од 42.764 хиљаде динара јер као управљач пута није испостављало оснивачу – Општини Пожега рачуне за изведене радове и извршене услуге у периоду од јануара до јуна 2023. године. Предузеће није обрачунало и исказало обавезе за порез на додату вредност по наведеном основу. Примљена средства из буџета Општине Пожега, у текућој години, за потребе финансирања послова из делатности управљача пута, Предузеће је евидентирало на рачуну ванбилансне евиденције, у износу од 32.489 хиљада динара;
- исказало потраживања од оснивача у износу од 36.611 хиљаде динара а да, пре састављања финансијских извештаја Предузеће није предузимало активности на усаглашавању међусобних потраживања и обавеза са оснивачем.

Наведено није у складу са Законом о рачуноводству.

У 2023. години и раније, Предузеће није:

- вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме, како је предвиђено у Одељку 17 – Некретнине, постројења и опреме, МСФИ за МСП;
- вршило процену вредности примљених аванса у износу од 15.044 хиљаде динара по основу уговора о продаји непокретности који су закључени у ранијем периоду;
- вршило процену вредности краткорочних обавеза по основу заједничких послова, у износу од 41.000 хиљаде динара, које представљају учешће оснивача у изградњи пословно-стамбеног објекта по уговору из 2017. године, како је предвиђено у Одељку 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП;
- вршило резервисања на име отпремнина и јубиларних награда запослених за 2023. годину и раније, што није у складу са захтевима Одељка 21 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина и Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.

Утврђене су следеће неправилности у вези са пописом:

- Извештај комисије за попис не садржи податке о стварном стању које је утврђено пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза;
- Надзорни одбор, као орган управљања, није донео одлуку о усвајању пописа;
- Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине која је исказана у износу од 32.489 хиљада динара.

Наведено није у складу Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о рачуноводству.

У поступку јавне набавке број 17/22 Радови на асфалтирању путева, Предузеће је анексом уговорило измењену вредност радова у износу од 84.735 хиљада динара без ПДВ-а, у односу на вредност радова које утврдило у основном уговору са понуђачем у износу од 74.375 хиљада динара без ПДВ-а. Такође, Предузеће није послало обавештење о измени уговорене вредности на Портал јавних набавки у року од десет дана од дана измене уговора.

19
Број датих препорука
**Интерна
финансијска
контрола**
3
**Биланс
стања**
10
**Јавне
набавке**
6
ЕФЕКТИ САРАДЊЕ:

У поступку ревизије, Предузеће је донело, усвојило и презентовало:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама;
- Стратегију управљања ризицима и
- План активности за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Предузећу.

Јавно предузеће „Развојна агенција“, Пожега, у обавези је да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

Скретање пажње:

1) Скупштина општине Пожега именovala је в. д. директора Предузећа Решењем број 112-7/2020 у фебруару 2020. године на период не дужи од годину дана, до именовања директора по спроведеном јавном конкурсy. Скупштина општине Пожега није донела акт о именовању директора, а исто лице и даље обавља функцију в. д. директора у Предузећу.

2) Скупштина општине Пожега није донела акт којим се ближе одређују критеријуми и мерила за утврђивање висине накнаде за рад председника и чланова надзорног одбора у јавним предузећима.

3) Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку о покрићу губитка из ранијих година број 01-4-14/2024, 12. марта 2024. године, којом се губитак из ранијих година у износу од 18.885 хиљада динара покрива из добитка ранијих година. На наведену одлуку Предузеће није прибавило прописану сагласност оснивача у складу са чланом 22 Закона о јавним предузећима.

4) Од 11 ревидираних поступака јавних набавки, процењене вредности 494.508 хиљада динара, уговорене вредности 483.809 хиљада динара, код девет закључених уговора у вредности од 315.748 хиљада динара у поступку јавне набавке достављена је понуда само једног понуђача.