



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА ИЗГРАДЊУ И ОДРЖАВАЊЕ
ЗЕЛЕНИХ ПОВРШИНА И ГРОБЉА „ГРАДСКО ЗЕЛЕНИЛО“, ЧАЧАК
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-813/2023-04/27
Београд, 25. децембар 2024. године





САДРЖАЈ

1. УВОД	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	8
2.1.1 Неевидентирање пословних промена у складу са прописима	8
2.1.1.1 Опис неправилности	8
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	11
2.2 ПРИПРЕМАЊЕ И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	11
2.2.1 Недостављање Програма пословања у законом прописаном року	11
2.2.1.1 Опис неправилности	11
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	11
2.2.1.3 Оцена мере исправљања.....	11
2.3 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА	12
2.3.1 Неевидентирање трошкова пословној години којој припадају	12
2.3.1.1 Опис неправилности	12
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	12
2.3.1.3 Оцена мере исправљања.....	13
2.4 ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА	13
2.4.1 Невршење пописа у складу са прописима	13
2.4.1.1 Опис неправилности	13
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	13
2.4.1.3 Оцена мере исправљања.....	17
2.5 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	17
2.5.1 Неустављање аналитичке евиденције нематеријалне имовине	17
2.5.1.1 Опис неправилности	17
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	17
2.5.1.3 Оцена мере исправљања.....	17
2.6 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	18
2.6.1 Неисказивање вредности некретнина, постројења и опреме у складу са прописима 18	
2.6.1.1 Опис неправилности	18
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	18
2.6.1.3 Оцена мере исправљања.....	18



2.7 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	19
2.7.1 Непостојање аналитичке евиденције земљишта.....	19
2.7.1.1 Опис неправилности	19
2.7.1.2 Исказане мере исправљања.....	19
2.7.1.3 Оцена мере исправљања.....	19
2.8 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	19
2.8.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе сталне имовине	19
2.8.1.1 Опис неправилности	19
2.8.1.2 Исказане мере исправљања.....	20
2.8.1.3 Оцена мере исправљања.....	20
2.9 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА	21
2.9.1 Невршење обрачуна одложених пореских средстава/обавеза у складу са прописима	
21	
2.9.1.1 Опис неправилности	21
2.9.1.2 Исказане мере исправљања.....	21
2.9.1.3 Оцена мере исправљања.....	21
2.10 ЗАЛИХЕ	21
2.10.1 Неуспостављање обрачуна трошкова и учинака за производњу.....	21
2.10.1.1 Опис неправилности	21
2.10.1.2 Исказане мере исправљања.....	21
2.10.1.3 Оцена мере исправљања.....	22
2.11 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	22
2.11.1. Неисказивање потраживања за камату на прописаном рачуну	22
2.11.1.1 Опис неправилности	22
2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	23
2.11.1.3 Оцена мере исправљања.....	23
2.12 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	23
2.12.1 Неисказивање краткорочних финансијских обавеза на прописаном рачуну	23
2.12.1.1 Опис неправилности	23
2.12.1.2 Исказане мере исправљања.....	23
2.12.1.3 Оцена мере исправљања.....	24
2.13 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ	24
2.13.1 Исправка вредности потраживања од купаца у земљи	24
2.13.1.1 Опис неправилности	24
2.13.1.2 Исказане мере исправљања.....	24
2.13.1.3 Оцена мере исправљања.....	25



2.14 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ	25
2.14.1 Невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима	25
2.14.1.1 Опис неправилности	25
2.14.1.2 Исказане мере исправљања.....	25
2.14.1.3 Оцена мере исправљања.....	26
2.15 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	27
2.15.1 Неисказивање прихода од услуга на прописаном рачуну	27
2.15.1.1 Опис неправилности	27
2.15.1.2 Исказане мере исправљања.....	27
2.15.1.3 Оцена мере исправљања.....	27
2.16 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ	27
2.16.1 Невршење разграничења прихода и успостављања аналитичке евиденције	27
2.16.1.1 Опис неправилности	27
2.16.1.2 Исказане мере исправљања.....	27
2.16.1.3 Оцена мере исправљања.....	28
2.17 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ.....	28
2.17.1 Неисказивање трошкова по уговору о делу на прописаном рачуну	28
2.17.1.1 Опис неправилности	28
2.17.1.2 Исказане мере исправљања.....	28
2.17.1.3 Оцена мере исправљања.....	29
2.18 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ.....	29
2.18.1 Неисказивање осталих личних радова и накнада на прописаном рачуну.....	29
2.18.1.1 Опис неправилности	29
2.18.1.2 Исказане мере исправљања.....	29
2.18.1.3 Оцена мере исправљања.....	30
2.19 ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	30
2.19.1 Неисказивање нематеријалних трошкова на прописаном рачуну.....	30
2.19.1.1 Опис неправилности	30
2.19.1.2 Исказане мере исправљања.....	30
2.19.1.3 Оцена мере исправљања.....	31
2.20 ОСТАЛИ РАСХОДИ.....	31
2.20.1 Неевидентирање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода на прописаном рачуну	31
2.20.1.1 Опис неправилности	31
2.20.1.2 Исказане мере исправљања.....	31
2.20.1.3 Оцена мере исправљања.....	32



2.21 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ.....	32
2.21.1 Необелодањивање неусаглашених потраживања и обавеза у складу са прописима	32
2.21.1.1 Опис неправилности	32
2.21.1.2 Исказане мере исправљања.....	32
2.21.1.3 Оцена мере исправљања.....	32
2.22 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА.....	32
2.22.1 Неусвајање стратегије управљања ризицима	32
2.22.1.1 Опис неправилности	32
2.22.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	32
2.23 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА.....	33
2.23.1 Неустављање интерне ревизије	33
2.23.1.1 Опис неправилности	33
2.23.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	33
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	33



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“, Чачак за 2022. годину, број 400-813/2023-04/22 од 21. децембра 2023. 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 714 од 20. марта 2024. године и одазивни извештај број 790/23 од 1. априла 2024. године које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивним извештајима су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивне извештаје и оценили њихову 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 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

2.1.1 Неевидентирање пословних промена у складу са прописима

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру рачуна недовршене производње, осталих прихода, осталих расхода као и рачуна негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, у финансијским извештајима за 2022. годину, евидентирало пословне промене у укупном износу од 11.011 хиљада динара за које није презентована рачуноводствена исправа у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству. Због тога, није било могуће потврдити исказану вредност насталих пословних догађаја у поменутом износу.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

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

На основу података из презентованог закључног листа за 2023. годину Предузеће је евидентирало на рачуну недовршене производње износ од 19.762 хиљада динара који се у потпуности односи на армирно бетонске гробне оквири који су у фази израде. Поред тога, у поступку ревизије, Предузеће је доставило и норматив процеса производње поменутих гробних оквира, радне налоге и калкулацију цене коштања.

Током 2023. године, у оквиру радне јединице „Зеленило и производња“ Предузеће је успоставило магацин материјала и магацин готових производа. У поступку ревизије достављени су примери пријема материјала у магацин као и његовог требовања (процес производње садног материјала и цвећа) као доказ.

Такође, у оквиру радне јединице „Гробље“, Предузеће је: организовало процес производње гробних оквира, успоставило магацин материјала-гробље и магацин готових производа, одредило нормативе у производњи и доставило као пример радне налоге и калкулацију цене коштања овог производа.

Према подацима из закључног листа на дан 31. децембар 2023. године, Предузеће је исказало остале непоменуте приходе у износу од 248 хиљада динара, односно остале непоменуте расходе у износу од 684 хиљада динара за које је доставило документацију у складу са чланом 9 Закона о рачуноводству.

Осим тога, на рачуну негативног нето ефекта на резултат по основу губитка пословања које се обуставља, промена рачуноводствених политика и исправки грешака из ранијих периода, према подацима из закључног листа на дан 31. децембар 2023. године, нема евидентираних пословних промена.

До датума израде овог Послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило завршни рачун за 2023. годину и доставило Агенцији за привредне регистре ради објављивања.

Докази које је Предузеће приложило:

- Финансијска картица 11100 - недовршене услуге - гробни оквири за 2023. годину,



- Примопредајница готових производа ГР0010-02 за двогробно место Росо Порињо од 1. јула 2023. године са налогом за књижење број 500701 од 1. јула 2023. године ,
- Норматив материјала за производ ГР0019 – двогробно Росо Порињо,
- Радни налог број Р0010 од 1. јула 2023. године за двогробно место Росо Порињо од 1. јула 2023. године,
- Обрачун радног налога број Р0010 од 1. јула 2023. године,
- Примопредајница готових производа број ГР0013-02 од 10. јула 2023. године за гробно место Импала и налог за књижење број 500710 од 10. јула 2023. године,
- Норматив материјала за производ ГР0022 једногробно место Импала,
- Радни налог Р0013 д 10. јула 2023. године
- Обрачун радног налога број Р0013 од 10. јула 2023. године,
- Примопредајница готових производа број ГР0018-02 од 5. јануара 2023. године за АБ оквир и налог за књижење број 500105 од 5. јануара 2023. године,
- Норматив материјала за производ ГР00027 АБ оквир једногробни,
- Обрачун радног налога број Р0018 од 5. јануара 2023. године,
- Радни налог број Р0018 од 5. јануара 2023. године,
- Норматив материјала број ГР000160 за двогробно место Импала и обрачун радног налога број Р0004,
- Норматив материјала ГР0027 за армирано-бетонски оквир једногробни и обрачун радног налога број Р0018,
- Закључни лист за временски период 1. јануар - 31. децембар 2023. године,
- Главна књига за временски период 1. јануар - 31. децембар 2023. године,
- Финансијски дневник за временски период 1. јануар - 31. децембар 2023. године,
- Финансијска картица 10100-0312 - недовршена производња Зеленило за 2023. годину,
- Пријемница материјала 00002 са налогом за књижење број 600303,
- Пријемница материјала 00013 са налогом за књижење 601229,
- Требовање материјала ТР0001 са налогом за књижење број 600315,
- Примопредајницу готових производа ГР0001 са налогом за књижење број 500415,
- Пријемница материјала 000033 са налогом за књижење број 600814,
- Пријемница материјала 000031 са налогом за књижење 600509,
- Требовање материјала ТР0004-1 са налогом за књижење 600725,
- Требовање материјала ТР0010-1 са налогом за књижење 600701,
- Финансијска картица конто 57900 - трошкови судских сп. и вансудских поравнања за 2023. годину по основу раскида уговора,
- Опомена Пореске управе филијала Чачак од 1. августа 2023. године
- Налог за књижење број 080809 од 9. августа 2023. године,
- Извод број 111 од 9. августа 2023. године,
- Налог за књижење број 080926 од 26. септембра 2023. године,
- Извод број 141 од 26. септембра 2023. године са налогом за пренос,
- Финансијска картица конто 57902 - трошкови по основу раскида уговора за 2023. годину,
- Захтев за уступање гробног оквира од 9. јуна 2023. године,
- Споразум о раскиду уговора број 1364 од 6. јула 2023. године о корошћењу двогробног места,
- Записник о процени комисије о вредности гробног оквира од 19. јуна 2023. године,



- Извод банке Поштанска штедионица број 131 од 11. јула 2023. године,
- Финансијска картица 57991- остали непоменути расходи за 2023. годину,
- Налог за књижење 251220 од 20. децембра 2022. године,
- Допис начелника Градске управе за финансије у вези инструкција за повраћај ПДВ-а број 2376 од 25. септембра 2023. године,
- Рачун предузећа за купца град Чачак број 231/22 од 20. децембра 2022. године,
- Налог за књижење број 251220 од 20. децембра 2022. године,
- Рачун предузећа за купца град Чачак број 232/22 од 20. децембра 2022. године,
- Уговор о реализацији субвенције јавним нефинансијским предузећима и организацијама закључен између града Чачка и Предузећа број 121 од 21. јануара 2022. године,
- Финансијска картица 67900 - остали непоменути приходи за 2023. годину,
- Решење захтева за исплату накнаде из осигурања - Глобос осигурање број 1428 од 6. јула 2023. године на износ од 13.750,00 динара,
- Решење захтева за исплату накнаде из осигурања - Глобос осигурање број 1429 од 6. јула 2023. године на износ од 13.500,00 динара,
- Решење захтева за исплату накнаде из осигурања - Глобос осигурање број 1156 од 6. јула 2023. године на износ од 9.675,00 динара,
- Решење захтева за исплате накнаде из осигурања - Глобос осигурање број 1157 од 6. јула 2023. године на износ од 8.166,67 динара,
- Извод број 136 Vanca Intesa од 5. јула 2023. године,
- Налог за књижење број 100705 од 5. јула 2023. године,
- Налог за књижење број 100320 од 20. марта 2023. године,
- Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 10.247,00 динара за месец фебруар 2023. године,
- Извод број 55 банка Интеза од 20. марта 2023. године,
- Налог за књижење 100720 од 20. јула 2023. године,
- Извод број 149 Vanca Intesa од 20. јула 2023. године,
- Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 12.647,00 динара за месец јуна 2023. године,
- Налог за књижење 101020 од 20. октобра 2023. године,
- Извод број 221 Vanca Intesa од 20. октобра 2023. године,
- Списак радника по кредитору (уплата за мобилни телефон) на износ од 14.582,00 динара за месец септембар 2023. године,
- Финансијска картица 67990 - Приходи по основу надокнаде штете за 2023. годину,
- Налог за књижење 210420 од 20. априла 2023. године,
- Извод Поштанске штедионице број 74 од 20. априла 2023. године,
- Закључак од јавног извршитеља пословни број 0336 и ИВК 68/23 са записником од 8. децембра 2023. године,
- Закључак од јавног извршитеља пословни број 0336 и ИВК 68/23 о спровођењу извршења од 10. априла 2023. године, са записником од 8. децембра 2023. године,
- Налог за књижење 210913 од 13. септембра 2023. године,
- Извод Поштанске штедионице 177 од 13. септембра 2023. године,
- Закључак од јавног извршитеља пословни број ИВК 483/23 од 3. октобра 2023. године и од 11. августа 2023. године,



- Предрачун јавног извршитеља број ПР1208/2023 од 3. октобра 2023. године на износ од 5.904,00 динара,
- Решење и предлог за извршење јавног извршитеља број ИИВК 483/23 од 28. августа 2023. године, вредност 11.813,21 динар.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 ПРИПРЕМАЊЕ И ДОНОШЕЊЕ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА

2.2.1 Недостављање Програма пословања у законом прописаном року

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће је Програм пословања за 2022. годину донело 20. децембра 2021. године што није у складу са чланом 26 став 2 Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног комуналног предузећа за изградњу и одржавање зелених површина и гробља „Градско зеленило“ Чачак са Законом о јавним предузећима, а у вези са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

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.

На основу Смерница за израду годишњег програма пословања за 2024. годину, Предузеће је током новембра 2023. године приступило изради Програма пословања за 2024. годину. Дана 30. новембра, Надзорни одбор Предузећа је одржао седницу у циљу доношења Програма пословања за 2024. годину.

Надзорни одбор Предузећа је у складу са чланом 22. и 60. Закона о јавним предузећима, чланом 44. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Предузећа са Законом о јавним предузећима и чланом 44. Статута Предузећа донео Програм пословања ЈКП „Градско зеленило“, Чачак за 2024. годину, дана 30. новембра 2023. године (број 3058/23). Истог дана, Програм пословања ЈКП „Градско зеленило“ Чачак за 2024. годину достављен је Оснивачу ради добијања сагласности. Оснивач је на предложени Програм пословања за 2024. годину дао сагласност, дана 28. децембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Записник са 39. седнице Надзорног одбора Предузећа број 3058/23 од 30. новембра 2023. године,
- Насловна страна Програма пословања ЈКП „Градско зеленило“ Чачак за 2024. годину и Одлука о доношењу Програма пословања за 2024. годину број 3058/23 од 30. новембра 2023. године,
- Закључак Програма пословања ЈКП „Градско зеленило“ Чачак за 2024. годину,
- Допис Предузећа о достављању програма пословања Предузећа граду Чачку који је примљен 30. новембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3 ТРОШКОВИ ПРОИЗВОДНИХ УСЛУГА

2.3.1 Неевидентирање трошкова пословној години којој припадају

2.3.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће у 2022. години у оквиру трошкова услуга на изради учинака није евидентирало износ од 679 хиљада динара, који се односи на трошкове облагања гробних оквира по рачунима добављача из месеца децембра 2022. године, већ је наведене трошкове евидентирало у месецу јануару 2023. године, што није у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. На тај начин, потцењени су трошкови производних услуга, а прецењен је резултат из текуће године у износу од 679 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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.

На основу презентоване документације утврђено је да је Предузеће рачуне за испоручене услуге од добављача, примљене у јануару 2024. године, а које се односе на услуге извршене у децембру 2023. године, евидентирало у пословној 2023. години, односно у периоду на који се односе. Наведено евидентирање је у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате.

До датума израде овог Послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило завршни рачун за 2023. годину и доставило Агенцији за привредне регистре ради објављивања.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 271231 од 31. децембра 2023. године,
- Рачун добављача „ЕПС“ АД Београд, број КОМ36148359 од 1. јануара 2024. године, заведен под бројем 187, дана 26. јануара 2024. године, у износу од 226.006,97 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу),
- Рачун добављача „Телеком Србија“ АД Београд број 80-267-032-1723313 од 31. децембра 2023. године, заведен под бројем 57, дана 9. јануара 2024. године, у износу од 1.819,50 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу),
- Рачун „Телеком Србија“ АД Београд број 86-267-032-1723311 од 31. децембра 2023. године, заведен под бројем 56, дана 9. јануара 2024. године, у износу од 29.412,41 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу),
- Рачун „Телеком Србија“ АД Београд број 62-267-064-1723312 од 31. децембра 2023. године, заведен под бројем 58, дана 9. јануар 2024. године, у износу од 63.178,64 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу),
- Рачун ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак број. 30103200018/2-Z-202312 од 31. децембра 2023. године, заведен под бројем 54, дана 9. јануара 2024. године у износу од 6.240,50 динара (са спецификацијом рачуна у прилогу).
- Аналитичка картица добављача ЕПС АД Београд 43500-1208 за 2023. годину,
- Аналитичка картица добављача Телеком Србија АД Београд 43500-0002 за 2023. годину,
- Аналитичка картица добављача ЈКП за водовод и канализацију "Водовод" Чачак за 43500-0064 2023. годину.



2.3.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.4 ПОПИС ИМОВИНЕ И ОБАВЕЗА

2.4.1 Невршење пописа у складу са прописима

2.4.1.1 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

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 поменуте 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,



- 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.

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 сукцесивно вршење директног отписа потраживања чија је ненаплативост документована. Директан отпис потраживања се спроводи за потраживања која ранија 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 сукцесиван 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 sukcesивног директног отписа потраживања од купаца чија је ненаплативост документована,

2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, из разлога што Предузеће није у потпуности извршило усклађивање потраживања од купаца у земљи (физичка лица) исказаних у главној књизи са потраживањима од купаца у земљи – (физичка лица) у помоћној књизи.

2.5 НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА

2.5.1 Неустостављање аналитичке евиденције нематеријалне имовине

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама на дан 31. децембар 2022. године исказало нематеријалну имовину чија је књиговодствена вредност 538 хиљада динара. Исказана нематеријална имовина се односи на нематеријална улагања за коју није успостављена аналитичка евиденција у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. У текућој години обрачуната је амортизација у износу од 499 хиљада динара. Због природе рачуноводствених евиденција, није било могуће потврдити исказану вредност нематеријалне имовине у наведеном износу.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у 2023. години успоставило аналитичку евиденцију нематеријалне имовине у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Набавна вредност нематеријалне имовине исказана у пословним књигама за 2023. годину, према подацима из закључног листа за 2023. годину, износи 2.947 хиљада динара, док исправка вредности поменуте имовине износи 2.284 хиљада динара. Нематеријална имовина се највећим делом односи на софтверске пакете у од 1.433 хиљаде динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Аналитички преглед нематеријалне имовине за 2023. годину,
- Преглед амортизације нематеријалне имовине по радним јединицама за период 1. јануар – 31. децембар 2023. године.

2.5.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.6.1 Неисказивање вредности некретнина, постројења и опреме у складу са прописима

2.6.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа исказане су некретнине, постројења и опрема чија је књиговодствена вредност 73.076 хиљаде динара. Након почетног признавања, Предузеће евидентира део наведене имовине, у износу од 48.851 хиљаду динара, по моделу фер вредности иако је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама опредељен модел набавне вредности. Процена фер вредности некретнина, постројења и опреме извршена је у 2022. години. Осим тога, као основицу за обрачун амортизације дела имовине, у текућој години, узима се вредност која је утврђена проценом. Наведено није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСЕ и чланом 19 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у циљу отклањања утврђене неправилности усвојило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 3222 од 20. децембра 2023. године. Одредбама члана 16. овог правилника прописано је да се након почетног признавања некретнина, постројења и опреме одмеравање врши по фер вредности.

У циљу утврђивања фер вредности у складу са рачуноводственим политикама Предузећа, директор је донео одлуку о покретању поступка процене вредности основних средстава број Сл/24 од 1. марта 2024. године. Комисија је извршила процену основних средстава која нису била предмет процене фер вредности у ранијем периоду и констатовала у свом Извештају број Сл/24 од 4. марта 2024. године да основна средства која су у употреби задржавају садашњу вредност. Предузеће је доставило преглед процењених основних средстава која су задржала садашњу вредност, као процењену фер вредност, а која износи 26.370 хиљада динара и Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме по радним јединицама са налозима за књижење,

Докази које је Предузеће приложило:

- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа број 3222 од 20. децембра 2023. године,
- Одлука о покретању поступка процене вредности основних средстава број Сл/24 од 1. марта 2024. године,
- Извештај Комисије за процену основних средстава број Сл/24 од 4. марта 2024. године са прилогом,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме по радним јединицама са налозима за књижење,
- Преглед основних средстава са новим процењеним вредностима за 2023. годину.

2.6.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.7.1 Непостојање аналитичке евиденције земљишта

2.7.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа изказано је земљиште у износу од 10.443 хиљаде динара за које не постоји аналитичка евиденција у складу са чланом 12 став 8 Закона о рачуноводству.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је успоставило аналитичку евиденцију земљишта која се односи на три радне јединице и то: Управа, Зеленило и Гробље. На основу Извештаја комисије о процени земљишта које користи Предузеће број СЛ/24 од 4. марта 2024. године утврђена је вредност земљишта по катастарским парцелама и локацијама на основу података Службе за катастар непокретности Чачак. Обрачун вредности земљишта Комисија је извршила на основу цене квадратног метра по зонама која је преузета из ценовника ЈП „Градац“ Чачак у делу „Почетни износ накнаде за отуђење грађевинског земљишта из јавне својине“ и који се усклађује на месечном нивоу са индексом потрошачких цена према објављеним подацима Републичког завода за статистику. Према достављеним подацима из закључног листа на дан 31. децембар 2023. године, на рачуну 020 – Пољопривредно и остало земљиште, Предузеће је евидентирало земљиште у износу од 109.117 хиљада динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Извештај комисије за процену вредности земљишта број СЛ/24 од 4. марта 2023. године,
- Налог за књижење број 840102 од 2. јануара 2024. године,
- Преглед земљишта за РЈ „Зеленило“ број 001/2023 – почетно стање,
- Преглед износа накнаде за отуђење грађевинског земљишта по м²,
- Преглед непокретне имовине коју користи и којом располаже ЈКП „Градско зеленило“ Чачак - грађевинско земљиште и објекти,
- Одлука о одређивању зона и најопремљеније зоне на територији града Чачка („Сл. лист града Чачка“ бр. 17/2014).

2.7.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.8 НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА

2.8.1 Преиспитивање преосталог корисног века употребе сталне имовине

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу са захтевима Одељка 17.19 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСЕ, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу, исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 12.053 хиљаде динара односно 13,54% од укупне набавне вредности некретнина, постројења и опреме. На овај начин, трошкови амортизације распоређени су током дела корисног века употребе



средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 134/1.4.22 од 15. јануара 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је на крају 2023. године вршило преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме тако што је директор Предузећа формирао:

1. Комисију за расход средстава која су у потпуности амортизована, која немају књиговодствену вредност и нису више у употреби и

2. Комисију за процену вредности средстава која су потпуно амортизована, али су и даље у употреби, како би им се доделила нова вредност

На основу Извештаја комисија у вези преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме Предузеће је у 2023. години искњижило средства набавне и исправке вредности од 4.786 хиљада динара и извршило процену вредности средстава која су потпуно амортизована, али су и даље у употреби у износу од 5.368 хиљада динара. Предузеће је наведене пословне промене евидентирало налогом за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о образовању комисије о расходању некретнина, постројења и опреме број 3105/1/23 од 4. децембра 2023. године,
- Одлука о образовању комисије за процену некретнина, постројења и опреме број 3105/2/23 од 4. децембра 2023. године од 2023. године,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме РЈ „Зеленило“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме РЈ „Зеленило“ на дан 31. децембар 2023. године (ограда инсталација),
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме РЈ „Гробље“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме РЈ „Управа и режија“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме РЈ „Гробље“ и РЈ „Зеленило“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Преглед процењених некретнина, постројења и опреме РЈ „Зеленило“, РЈ „Зеленило“, РЈ „Управа и Режија“, РЈ „Логистика“ и свећара „Нарцис“ на дан 31. децембар 2023. године,
- Налог за књижење број 841231 од 31. децембра 2023. године,
- Преглед расходованих некретнина, постројења и опреме по радним јединицама са налозима за књижење,
- Преглед основних средстава са новим процењеним вредностима за 2023. годину.

2.8.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.9 ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА

2.9.1 Невршење обрачуна одложених пореских средстава/обавеза у складу са прописима

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2022. години није вршило обрачун одложених средстава/обавеза у складу са Одељком 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2022. годину.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 714/3 од 20. марта 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је доставило обрачун одложених пореских обавеза за 2023. годину и исказало их у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године у износу од 1.418 хиљада динара. Предузеће је извршило обрачун одложених пореских средстава и евидентирало у пословним књигама налогом за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачун одложених пореских средстава
- Налог за књижење број 981231 од 31. децембра 2023. године,
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.

2.9.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.10 ЗАЛИХЕ

2.10.1 Неустостављање обрачуна трошкова и учинака за производњу

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру радне јединице - Зеленило и производња организовало послове производње цвећа и другог дендро материјала. С обзиром на то да Предузеће не сачињава радне налоге, нема калкулацију цене коштања недовршене производње и готових производа (цвеће и друге биљке), да интерним актима није дефинисало нормативе и друге елементе који су повезани са процесом производње, као и то да нема успостављену евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, наведено није у складу са Одељком 13 – Залихе МСФИ за МСЕ. Због тога, није било могуће утврдити ефекте овог питања на финансијске извештаје Предузећа у 2022. години.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

На основу достављене документације утврђено је да је Предузеће успоставило евиденцију у погонском књиговодству (обрачун трошкова и учинака) у оквиру класе 9 – Обрачун трошкова и учинака у складу са Правилником о контном оквиру садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Организовани послови односе се на производњу цвећа и другог дендро материјала и гробних оквира. У вези наведеног приложени су радни налози,



требовања материјала, пријемнице материјала, обрачуни радних налога – калкулације и излазни рачун готових производа.

Докази које је Предузеће приложило:

- Обрачуни радних налога 0001 и 0002 од 20. јула 2023. године,
- Требовање материјала ГР0001 са налогом за књижење број 600315 од 15. марта 2023. године,
- Требовање материјала ГР0003 са налогом за књижење број 601012 од 12. октобра 2023. године,
- Пријемница материјала 00001 са налогом за књижење 601011 од 11. октобра 2023. године,
- Пријемница материјала 00008 са налогом за књижење 600608 од 8. јуна 2023. године,
- Цена коштања биљке Виола, као недовршена производња и као готов производ,
- Цена коштања биљке Мушкатла, као недовршена производња и као готов производ,
- Излазни рачун готових производа 0037/20231 са налогом за књижење 250505 од 5. маја 2023. године,
- Примопредајница готових производа ГР0010-02 за двогробно место Росо Порињо од 1. јула 2023. године са налогом за књижење број 500701 од 1. јула 2023. године ,
- Норматив материјала за производ ГР0019 – двогробно Росо Порињо,
- Радни налог број Р0010 од 1. јула 2023. године за двогробно место Росо Порињо од 1. јула 2023. године,
- Обрачун радног налога број Р0010 од 1. јула 2023. године,
- Примопредајница готових производа број ГР0013-02 од 10. јула 2023. године за гробно место Имвала и налог за књижење број 500710 од 10. јула 2023. године,
- Норматив материјала за производ ГР0022 једногробно место Имвала,
- Радни налог Р0013 д 10. јула 2023. године
- Обрачун радног налога број Р0013 од 10. јула 2023. године,
- Примопредајница готових производа број ГР0018-02 од 5. јануара 2023. године за АБ оквир и налог за књижење број 500105 од 5. јануара 2023. године,
- Норматив материјала за производ ГР00027 АБ оквир једногробни,
- Обрачун радног налога број Р0018 од 5. јануара 2023. године,
- Радни налог број Р0018 од 5. јануара 2023. године,
- Закључни лист за временски период 1. јануар – 31. децембар 2023. године за класу 9 – обрачун трошкова и учинака.

2.10.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

2.11.1. Неисказивање потраживања за камату на прописаном рачуну

2.11.1.1 Опис неправилности

Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због природе евиденције није могуће утврдити износ потраживања по основу камата који је евидентиран у оквиру потраживања од купаца.



2.11.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Према подацима из закључног листа за 2023. годину, Предузеће је у 2023. години, на рачуну 220 - Потраживања од камате, евидентирало потраживања за обрачунату камату физичких и правних лица у укупном износу од 3.132 хиљаде динара, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће приложило:

- Аналитичка картица рачуна 22000 – друга потраживања (за камату) за 2023. годину,
- Налог за књижење број 981229 од 29. децембра 2023. године,
- Аналитичка картица купца од 22. марта 2024. године,
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.

2.11.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

2.12.1 Неисказивање краткорочних финансијских обавеза на прописаном рачуну

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама, на рачуну купци у земљи (преплата), евидентирало примљена новчана средства у износу од 898 хиљада динара, на основу уговора о краткорочној бескаматној позајмици закљученим са ЈКП „Водовод“ Чачак, уместо на рачуну краткорочних финансијских обавеза, што није у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, мање су исказана потраживања по основу продаје као и краткорочне финансијске обавезе, у поменутом износу.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Према подацима из закључног листа за 2023. годину, Предузеће је у текућој години, на рачуну 429 – Остале краткорочне финансијске обавезе, исказало износ од 11.500 хиљада динара на основу закључених уговора о краткорочној бескаматној позајмици у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће приложило:

- Аналитичка картица за конто 42900 – остале краткорочне финансијске обавезе за 2023. годину
- Налог за књижење број 081214 од 14. децембра 2023. године,
- Уговор о зајму закључен између Предузећа и ЈКП „Водовод“ Чачак број 3102/23 од 14. децембра 2023.године,
- Извод са текућег рачуна број 175 од 14. децембра 2023. године,
- Налог за књижење број 081228 од 28. децембра 2023. године,
- Уговор о зајму закључен између Предузећа и ЈКП „Водовод“ Чачак број 3266/23 од 28. децембра 2023.године,



- Извод са текућег рачуна број 185 од 14. децембра 2023. године,
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.

2.12.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 ПОТРАЖИВАЊА НА ОСНОВУ ПРОДАЈЕ

2.13.1 Исправка вредности потраживања од купаца у земљи

2.13.1.1 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.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

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.



2.13.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ

2.14.1 Невршење резервисања за отпремнине и јубиларне награде у складу са прописима

2.14.1.1 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.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

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.

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).

2.14.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.15 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

2.15.1 Неисказивање прихода од услуга на прописаном рачуну

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у оквиру прихода од продаје робе на домаћем тржишту, исказало износ од 1.124 хиљаде динара, који се односи на услуге зимског одржавања уместо на рачуну прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, а што није у складу са одредбама чланова 49 и 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због тога, више су исказани приходи од продаје робе на домаћем тржишту у износу од 1.124 хиљада динара, а мање исказани приходи од продаје производа и услуга на домаћем у истом износу.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у току 2023. године услуге зимског одржавања евидентирало на рачуну 614 – Приходи од продаје производа и услуга, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На наведеном рачуну за 2023. годину услуге зимског одржавања исказане су у укупном износу од 7.637 хиљада динара.

До датума израде овог послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило завршни рачун за 2023. годину и доставило Агенцији за привредне регистре ради објављивања.

Докази које је Предузеће приложило:

- Финансијска картица рачуна 61400 - приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту - зимско одржавање,
- Рачун Предузећа број 0007/2023 од 2. фебруара 2023. године према купцу град Чачак,
- Рачун Предузећа број 00131/2023 од 19. децембра 2023. године према купцу град Чачак.

2.15.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА НА ДОМАЋЕМ ТРЖИШТУ

2.16.1 Невршење разграничења прихода и успостављања аналитичке евиденције

2.16.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа за 2022. годину евидентирани су пословни приходи у износу од 4.133 хиљаде динара који се односе на наплаћени закуп гробног места за период од десет година, што није у складу са одредбама тачке 4 став 1 члан 23 Закона о рачуноводству којим је прописано да позиције, које се приказују у редовним и консолидованим годишњим финансијским извештајима правних лица и предузетника треба да буду вредноване тако да се у обзир узимају сви приходи и расходи који се односе на пословну годину без обзира на датум њихове наплате, односно исплате. Због природе евиденције није могуће утврдити ефекат утврђене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.



Почев од 2024. године Предузеће разграничава приходе од закупа гробног места на период од десет година у складу са чланом 23 Закона о рачуноводству. Према подацима из закључног листа за 2024. годину, Предузеће је исказало део разграниченог закупа гробног места на рачуну 491 – Унапред плаћени приходи у укупном износу од 1.156 хиљада динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Рачун број Г-02180-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење број 250304 од 4. марта 2024. године,
- Рачун број Г-01668-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење број 250220 од 20. фебруара 2024. године,
- Рачун број Г-00043-00 на износ 5.351,62 за десетогодишњи закуп гробног места и налог за књижење број 2500103 од 30. јануара 2024. године,
- Закључни лист Предузећа за 2024. годину.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ

2.17.1 Неисказивање трошкова по уговору о делу на прописаном рачуну

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години на рачуну трошкови накнада по уговору о делу, исказало трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга у износу од 10.264 хиљаде динара, уместо на рачуну трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга, што није у складу са одредбама члана 41 став 9 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило трошкове накнада по уговору о делу, а потценило трошкове ангажовања запослених преко агенција и задруга у истом износу.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће у 2023. години евидентира трошкове обрачунатих накнада лицима ангажованих преко омладинских задруга на рачуну 528 – Трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетике. Укупно исказани трошкови ангажовања запослених преко агенција и задруга за 2023. годину, према подацима из закључног листа за 2023. годину, износе 7.711 хиљада динара.

До датума израде овог послеревизионог извештаја Предузеће није усвојило завршни рачун за 2023. годину и доставило Агенцији за привредне регистре ради објављивања.

Докази које је Предузеће приложило:

- Рачуни Омладинске задруге „Чачак“ Чачак број 5-91/23-3 од 30. новембра 2023. године, број 12-91/23-Н од 30. новембра 2023. године, број 10-91/23-Н од 30. септембра 2023. године и број 2-91/23-3 од 31. августа 2023. године,
- Налог за књижење број 270915 од 15. септембра 2023. године,
- Налог за књижење број 2701130 од 30. новембра 2023. године,



- Аналитичка картица рачуна 52800 - трошкови ангажовања запослених - Омладинска задруга за 2023. годину,
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.

2.17.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 НЕМАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ

2.18.1 Неисказивање осталих личних радова и накнада на прописаном рачуну

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну трошкова репрезентације исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара уместо на рачуну осталих личних расхода и накнада, што није у складу са чланом 41 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило нематеријалне трошкове, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у износу од 310 хиљада динара.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Према подацима из закључног листа за 2023. годину, Предузеће је на рачуну 529 – Остали лични расходи исказало трошкове пакетића деци запослених поводом Нове године и Божића у износу од 310 хиљада динара. Исплата наведених трошкова извршена је на основу одлуке директора Предузећа и евидентирана је у складу са одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о давању поклона деци запослених број Сл/23 од 29. новембра 2023. године о давању поклона деци запослених у појединачном износу од 10.000 динара,
- Одлука о измени Одлуке број Сл/23 од 29. новембра 2023. године број Сл/23 од 21. децембра 2023. године о давању поклона деци запослених у појединачном износу од 10.000 динара,
- Одлука број Сл/23 од 22. децембра 2023. године о измени Одлуке број Сл/23 од 29. новембра 2023. године и Одлуке број Сл/23 од 21. децембра 2023. године о давању поклона деци запослених у појединачном износу од 10.000 динара,
- Одлука о спровођењу набавке новогодишњих пакетића број 3051/23 од 29. новембра 2023. године, извештај о испитивању тржишта број Поз. 71/23 од 29. новембра 2023. године,
- Захтев за достављање понуда упућен добављачима „Интерспорт“, „Спорт Висион“ и „Треф спорт“ од 29. новембра 2023. године,
- Записник о отварању понуда број 3051/23 од 4. децембра 2023. године, Изјава о одсуству сукоба интереса,
- Одлука о издавању наруџбенице број 3051/23 од 5. децембра 2023. године,
- Наружбеница за набавку новогодишњих пакетића – ваучера број 3051/23 од 7. децембра 2023. године,
- Наружбеница број 3051/2023 од 7. децембра 2023. године,
- Профактура „Спорт висион“ д.о.о. Нови Београд број 90025435 од 11. децембра 2023. године,
- Профактура „Спорт висион“ д.о.о. Нови Београд број 90026807 од 21. децембра 2023. године,



- Профактура „Спорт виссион“ д.о.о. Нови Београд број 90027543 од 22. децембра 2023. године,
- Рачун „Спорт виссион“ д.о.о. Нови Београд број 3100003148 од 14. децембра 2023. године,
- Рачун „Спорт виссион“ д.о.о. Нови Београд број 3100003268 од 21. децембра 2023. године,
- Рачун „Спорт виссион“ д.о.о. Нови Београд број 3100003278 од 22. децембра 2023. године,
- Потврда о пријему новогодишњих ваучера од 28. децембра 2023. године,
- Налози за књижење број 271221 од 21. децембра 2023. године, број 271222 од 22. децембра 2023. године и број 271214 од 14. децембра 2023. године,
- Списак запослених са бројем ваучера - узраст до 15 година број СЛ/23 од 29. новембра 2023. године,
- Аналитичка картица рачуна за добављача 4350-159274 „Спорт Висион“ за 2023. године,
- Извод са текућег рачуна број 243 од 14. децембра 2023. године
- Аналитичка картица рачуна 52900 - остали лични расходи за 2023. годину.

2.18.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 ОСТАЛИ РАСХОДИ

2.19.1 Неисказивање нематеријалних трошкова на прописаном рачуну

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода исказало износ од 666 хиљада динара, који се односи на судске трошкове, трошкове вештачења, трошкове адвоката и судских такси, уместо на рачуну нематеријалних трошкова, што није у складу са чланом 44 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин Предузеће је преценило остале расходе, а потценило нематеријалне трошкове у наведеном износу.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Према подацима из закључног листа за 2023. годину, Предузеће је на рачуну 550 – Трошкови непроизводних услуга (нематеријални трошкови) исказало трошкове на име адвокатских услуга, јавних извршитеља, адвокатских и судских трошкова у укупном износу од 1.287 хиљада динара. Наведени трошкови евидентирани су у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Докази које је Предузеће приложило:

- Налог за књижење број 271213 од 13. децембра 2023. године,
- Рачун број 8-2023 од 13. децембра 2023. године,
- Налог за књижење број 270927 од 27. септембра 2023. године,
- Рачун број 1420/2023 од 27. септембра 2023. године,
- Налог за књижење број 270818 од 18. августа 2023. године,
- Рачун број Ф-992-2023 од 18. августа 2023. године,
- Аналитичка картица рачуна 55010 - трошкови непроизводних услуга за 2023. годину,
- Закључни лист Предузећа за 2023. годину.



2.19.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 ОСТАЛИ РАСХОДИ

2.20.1 Неевидентирање трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода на прописаном рачуну

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2022. години на рачуну осталих непоменутих расхода, између осталих, евидентирало износ од 146 хиљада динара на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, износ од 191 хиљаду динара на име исплате поклона за 8. март запосленима и износ од 303 хиљада динара на име исплате поклона запосленима поводом Васкршњих празника, уместо на рачуну трошкова зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, што није у складу са чланом 41. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике. Због тога је Предузеће је преценило остале расходе у укупном износу од 640 хиљада динара, а потценило трошкове зарада, накнада зарада и осталих личних расхода у истом износу.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило доказе о предузетим активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у току 2023. године вршило исплате запосленима на име поклона за 8. март и на име поклона поводом Васкршњих празника. Наведене трошкове Предузеће је евидентирало на аналитичком рачуну 529 – Остали лични расходи и накнаде Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи, у укупном износу од 673 хиљаде динара, у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва задруге и предузетнике на основу одлука директора Предузећа. Предузеће је на наведеном аналитичком рачуну у 2023. години евидентирало укупан износ од 983 хиљаде динара.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука о давању поклона за Дан жена број Сл/23 од 8. марта 2023. године,
- Списак запослених које су примиле поклон за 8. март,
- Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД број 2481393312 од 8. марта 2023. године са спецификацијом,
- Спецификација обрачуна у вези исплаћених поклона за 8. март од 1. марта 2023. године,
- Извод са текућег рачуна број 42 од 8. марта 2023. године о извршеној исплати,
- Налог за књижење 470308 од 8. марта 2023. године,
- Налог за књижење број 080308 од 8. марта 2023. године,
- Одлука број Сл/23 од 13. априла 2023. године,
- Обавештење о поднетој Појединачној пореској пријави ППП-ПД број 2486776049 од 13. априла 2023. године са спецификацијом,
- Спецификација обрачуна у вези исплаћених поклона за Васкрс од 12. априла 2023. године,
- Извод банке Поштанска штедионица број 71 од дана 13.04.2023.године,
- Налог за књижење број 210412 од 13. априла 2023. године,
- Аналитичка картица рачуна 529000 - остали лични расходи за 2023. годину.



2.20.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ

2.21.1 Необелодањивање неусаглашених потраживања и обавеза у складу са прописима

2.21.1.1 Опис неправилности

У Напоменама уз финансијске извештаје за 2022 годину, Предузеће није обелоданило број и укупан износ неусаглашених потраживања и њихов однос према броју и укупном износу потраживања и број и укупан износ неусаглашених обавеза и њихов однос према броју и укупном износу обавеза, што није у складу са чланом 22 Закона о рачуноводству.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивним извештајима број 714 од 20. марта 2024. године и број 790/23 од 1. априла 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 714/2 од 20. марта 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Предузеће је у достављеним Напоменама уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину, тачка „27. Усаглашавање потраживања и обавеза“ обелоданило број и изност усаглашених и неусаглашених потраживања од купаца и обавеза према добављачима.

Докази које је Предузеће приложило:

- Извод из Напомена уз финансијске извештаје Предузећа за 2023. годину.

2.21.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.22 ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА

2.22.1 Неусвајање стратегије управљања ризицима

2.22.1.1 Опис неправилности

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 714/1 од 20. марта 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће Предузеће у циљу исправљања ове мере предузети одговарајуће активности на доношењу стратегије управљања ризицима уз спровођење обуке запослених о етичким вредностима и вршење контроле кроз обуке Агенције за борбу против корупције. Такође је планирано доношење процедуре вршења контроле, побољшања вршења комуникације и информисања кроз потпуно коришћење електронских програма у Предузећу.

Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Сектора финансија у сарадњи са Сектором за економске послове и правним Сектором. Планирани рок за спровођење ове активности је 31. децембар 2025. године.



Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 714/1 од 20. марта 2024. 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.

2.23 ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА

2.23.1 Неустављање интерне ревизије

2.23.1.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 714 од 20. марта 2024. године, Предузеће је доставило Акциони план број 714/1 од 20. марта 2024. године о активностима у циљу поступања по датој препоруци и исправљања наведене неправилности.

Акционим планом предвиђено је да ће се успостављање интерне ревизије остварити на један од начина: у сарадњи са Оснивачем или ангажовањем интерног ревизора. Акционим планом предвиђено је да ће активности на предузимању мера спровести директор Сектора финансија. Планирани рок отклањања неправилности до 31. децембра 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план број 714/1 од 20. марта 2024. 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 потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и акта 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 мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим са мере исправљања описане у тачки 2.4.1 које су оцењене као делимично 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
25. децембар 2024. године