



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАРИ ГРАД“, ШАБАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2022. годину**



Број: 400-820/2023-04/29
Београд, 21. новембар 2024. године



Садржај:

1.	УВОД	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
	ПРИОРИТЕТ 1- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	5
2.1	Биланс стања.....	5
2.1.1	Некретнине, постројења и опрема – инвестициона улагања	5
2.1.1.1	Опис неправилности	5
2.1.1.2	Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3	Оцена мера исправљања	6
2.1.2	Попис имовине и обавеза	6
2.1.2.1	Опис неправилности	6
2.1.2.2	Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3	Оцена мера исправљања	7
	ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	7
2.2	Припрема и доношење програма пословања	7
2.2.1	Рокови за достављање програма пословања	7
2.2.1.1	Опис неправилности	7
2.2.1.2	Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.3	Биланс стања.....	8
2.3.1	Земљиште.....	8
2.3.1.1	Опис неправилности	8
2.3.1.2	Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3	Оцена мера исправљања	8
2.3.2	Постројења и опрема	8
2.3.2.1	Опис неправилности	8
2.3.2.2	Исказане мере исправљања	9
2.3.2.3	Оцена мера исправљања	10
2.3.3	Инвестиционе некретнине.....	10
2.3.3.1	Опис неправилности	10
2.3.3.2	Исказане мере исправљања	10
2.3.3.3	Оцена мера исправљања	11
2.3.4	Одложена пореска средства	11
2.3.4.1	Опис неправилности	11
2.3.4.2	Исказане мере исправљања	11
2.3.4.3	Оцена мера исправљања	11
2.3.5	Потраживања по основу продаје.....	11
2.3.5.1	Опис неправилности	11
2.3.5.2	Исказане мере исправљања	11



2.3.5.3	Оцена мера исправљања	13
2.3.6	Ревалоризационе резерве	13
2.3.6.1	Опис неправилности	13
2.3.6.2	Исказане мере исправљања	13
2.3.6.3	Оцена мера исправљања	14
2.3.7	Дугорочна резервисања	14
2.3.7.1	Опис неправилности	14
2.3.7.2	Исказане мере исправљања	14
2.3.7.3	Оцена мера исправљања	14
2.4	Финансијско управљање и контрола	14
2.4.1	Интерна ревизија	14
2.4.1.1	Опис неправилности	14
2.4.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Стари град“, Шабац за 2022. годину број 400-820/2023-04/25 од 25. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима за 2022. годину.

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, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову 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- Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Биланс стања

2.1.1 Некретнине, постројења и опрема – инвестициона улагања

2.1.1.1 Опис неправилности

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

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да су Одлуком директора Предузећа број 9373 од 15. децембра 2023. године и Решењем број 9373/1 од 15. децембра 2023. године образоване комисије за попис имовине и обавеза, као и да је комисија извршила попис инвестиција у припреми. У извештају о извршеном попису је наведен утврђени степен довршености за инвестициона улагања у износу од 1.447 хиљада динара и исказана је њихова књиговодствена вредност. Након извршеног пописа, у пословним књигама је извршено прекњижавање инвестиционих улагања са рачуна некретнина, постројења и опрема у припреми на рачун некретнина у износу од 637 хиљада динара и на рачун опреме у износу од 399 хиљада динара, док је извршено обезвређење дела инвестиционих улагања у износу од 132 хиљаде динара.

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

- Одлуку о образовању комисија број 9373 од 15. децембра 2023. године;
- Решење о образовању комисије за попис некретнина, постројења и опреме у припреми број 9373/1 од 15. децембра 2023. године;
- Извештај комисије за попис некретнина, постројења и опреме у припреми број 510 од 29. јануара 2024. године;
- Допунски извештај комисије за попис некретнина, постројења и опреме у припреми број 1461 од 7. марта 2024. године;
- Извештај централне комисије за попис 545 од 29. јануара 2024. године;
- Допуну и измену извештаја централне комисије број 1461/2 од 7. марта 2024. године;



- Одлуку Надзорног одбора о усвајању извештаје централне комисије број 571 од 30. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању Допуне и измене Извештаја централне пописне комисије број 1488 од 8. марта 2024. године;
- Извод из Извештаја о процени фер вредности некретнина, постројења и опреме ЈКП „Стари град“, Шабац;
- Налог за књижење ЗАТ027 од 31. децембра 2023. године и
- Аналитичке картице конта 02707, 02703 и 02701 за 2023. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Попис имовине и обавеза

2.1.2.1 Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да:

- је Упутство за вршење пописа број 9815 од 16. децембра 2022. године сачинило и потписало лице распоређено на радном месту шеф књиговодства, уместо директора Предузећа;

- комисије за попис имовине и обавеза, које су формиране одлуком директора Предузећа, сачиниле су појединачне извештаје о попису, које је усвојио директор Предузећа, доношењем појединачних одлука о усвајању достављених извештаја, а да при томе Предузеће није документовало да су чланови Надзорног одбора, упознати са резултатима пописа, с обзиром да као орган управљања, сходно члану 22 став 1 тачка 5) и 6) Закона о јавним предузећима, усваја финансијске извештаје и надзире рад директора;

- у извештају о попису земљишта и пописним листама дате су само површине земљишта и укупна вредност, али не и појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом (локација, ознака парцеле, површина) што није у складу са чланом 9 став 1 тачка 1 Правилника о начину и роковим вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Упутство за вршење пописа сачинио и потписао директор Предузећа. Надзорни одбор Предузећа је усвојио Извештај централне пописне комисије за имовину и обавезе предузећа као и Допуну и измену извештаја централне пописне комисије за имовину и обавезе предузећа. У извештају о попису земљишта и пописним листама дате су појединачне вредности сваке врсте земљишта са ближим описом.

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

- Упутство за вршење пописа број 9389 од 15. децембра 2023. године;
- Извештај централне комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2023. године број 545 од 29. јануара 2024. године;
- Допуну и измену извештаја централне комисије број 1461/2 од 7. марта 2024. године;



- Одлуку Надзорног одбора о усвајању извештаје централне комисије број 571 од 30. јануара 2024. године;
- Одлуку о усвајању Допуне и измене Извештаја централне пописне комисије број 1488 од 8. марта 2024. године;
- Извештај комисије за попис некретнина, постројења, опреме, инвестиционих некретнина, нематеријалних улагања и остале имовине број 539 од 29. јануара 2024. године;
- Пописну листу по организационим јединицама на дан 31. децембар 2023. године и
- Аналитичке прегледе земљишта из аналитичке евиденције основних средстава.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - Неправилности које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.2 Припрема и доношење програма пословања

2.2.1 Рокови за достављање програма пословања

2.2.1.1 Опис неправилности

Надзорни одбор Предузећа је усвојио Програм пословања за 2022. годину 6. децембра 2021. године, што није у складу са чланом 59 став 5 Закона о јавним предузећима којим је предвиђено да јавна предузећа која се не финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе, годишњи програм пословања достављају најкасније до 1. децембра текуће године за наредну годину.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Директор Предузећа сачинио Програм пословања за 2024. годину број 8985 од 29. новембра 2023. године и предао га Надзорном одбору на усвајање. Надзорни одбор је исти усвојио Одлуком број 8990 од 29. новембра 2023. године. Предузеће је усвојени програм и одлуку Надзорног органа предало на писарницу Града Шапца 30. новембра 2023. године, а одлуку о давању сагласности Скупштина града Шапца донела је 7. марта 2024. године.

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

- Одлуку Надзорног одбора којом се усваја Програм пословања за 2024. годину број 8990 од 29. новембра 2023. године;
- потврду о пријему Програма пословања за 2024. годину на писарници Града Шапца од 30. новембра 2023. године и
- Одлуку скупштине града Шапца о давању сагласности на програм пословања ЈКП „Стари град“ Шабац 2024. годину број 000927950 2024 од 7. марта 2024. године.



2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Земљиште

2.3.1.1 Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није успоставило аналитичку евиденцију земљишта (исказаног у износу од 491.390 хиљада динара) у помоћној евиденцији основних средстава, са подацима о вредностима и површинама земљишта, што није у складу са чланом 12 Закона о рачуноводству. Због наведеног није било могуће уверити се колика је појединачна књиговодствена вредност одређених врста земљишта.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је успостављена аналитичка евиденција земљишта у износу 491.390 хиљада динара у помоћној евиденцији основних средстава са подацима о вредностима и површинама земљишта.

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

- Аналитичке прегледе земљишта из аналитичке евиденције основних средстава;
- Налог за књижење RZ553 од 1. јануара 2023. године и
- Аналитичке картице из главне књиге конта 0200 – пољопривредно земљиште, 0201 – земљиште под шумом, 0202 – остало земљиште-канал и 0210 – градско грађевинско земљиште за 2023. годину.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Постројења и опрема

2.3.2.1 Опис неправилности

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.



2.3.2.2 Исказане мере исправљања

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 дуговној 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 – Постројења и опрема, 02391 – исправка вредности постројења и опрема, 33001 – ревалоризационе резерве (постројења и опрема) и
- Налози за књижење RZ562, RZ563, RZ564, RZ565, RZ566 од 2. јануара 2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Инвестиционе некретнине

2.3.3.1 Опис неправилности

Увидом у помоћну евиденцију инвестиционих некретнина утврђено је да Предузеће поседује инвестиционе некретнине (локале) које издаје у закуп и остварује приходе од закупа, а који, на дан 31. децембра 2022. године немају садашњу вредност. Предузеће се у интерном акту определило за накнадно мерење инвестиционих некретнина по моделу набавне вредности, а у параграфу 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, је регулисано да, након почетног признавања, ентитет који изабере метод набавне вредности, одмерава све своје инвестиционе некретнине у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, за тај метод. У вези са наведеним, Предузеће није документовало да је вршило преиспитивање амортизационог периода за инвестиционе некретнине и уколико су очекивања заснована на новим проценама различита од претходних, прилагодило стопе амортизације новим околностима, у складу са параграфом 56 МРС 40 – Инвестиционе некретнине, а у вези са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Укупна набавна вредност потпуно отписаних инвестиционих некретнина, на дан биланса стања износи 41.571 хиљада динара, што чини 84,42% укупне набавне вредности инвестиционих некретнина.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је предузеће у складу са новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило процену вредности инвестиционих некретнина и утврдило корисни век. Предузеће је ефекте процене вредности евидентирало у својим пословним књигама.

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

- Извод из Извештаја о процени фер вредности број 535 од 29. јануара 2024. године;



- Налог за књижење 024/ PROCEN – од 1. јануара 2023. године, 024/2023 од 31. децембра 2023. године и
- Аналитичке картице 02401 – инвестиционе некретнине и 02490 – исправка вредности инвестиционих некретнина за 2023. годину.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4 Одложена пореска средства

2.3.4.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало одложена пореска средства у износу од 3.345 хиљада динара, уместо у износу од 2.304 хиљада динара, што није у складу са МРС 12 – Порези на добитак. На тај начин, више су исказана одложена пореска средства у износу од 1.041 хиљада динара, као и одложени порески приходи периода у истом износу.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је извршена исправка више исказаних одложених пореских средстава на начин што је износ од 1.041 хиљада динара сторниран са рачуна одложених пореских средстава и са рачуна нераспоређеног добитка из ранијих година.

Предузеће је уз Одазивни извештај, као доказ о предузетим мерама исправљања доставило налог за књижење RZ04/PS од 1. јануара 2023. године.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Потраживања по основу продаје

2.3.5.1 Опис неправилности

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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

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.



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 дуговној 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 израдом 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.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Ревалоризационе резерве

2.3.6.1 Опис неправилности

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће, у пословним књигама на рачуну ревалоризационих резерви исказало процењену вредност биолошких средстава – шума у износу од 1.422 хиљаде динара, која је утврђена у ранијем периоду, приликом процене фер вредности биолошких средстава. На тај начин, Предузеће није поступило у складу са параграфом 26 МРС 41 – Пољопривреда, у коме је прописано да добитак или губитак који настаје при почетном признавању биолошког средства по фер вредности умањеној за трошкове продаје, као и добитак или губитак који настаје као резултат промене фер вредности умањене за трошкове продаје биолошког средства, се укључује у биланс успеха за период у ком је настао. Због тога, прецењене су ревалоризационе резерве у износу од 1.422 хиљада динара, а потцењен резултат из ранијег периода у истом износу.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Предузеће поступило у складу са параграфом 26 МРС 41 – Пољопривреда и извршило исправку ревалоризационих резерви за шуме у износу од 1.422 хиљаде динара на терет рачуна нераспоређеног добитка из претходних година.

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

- Налог за књижење RZ03/23 од 5. јануара 2023. године и
- Аналитичку картицу 33005 – ревалоризационе резерве (процена вредности шума) за 25023. годину.



2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Дугорочна резервисања

2.3.7.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и није извршило резервисања у случајевима када су испуњени услови за признавање дефинисани параграфом 14 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина. На основу расположивих информација и презентоване документације од стране руководства Предузећа, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2022. годину.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 1810 од 20. марта 2024. године је наведено да је Предузеће извршило процену исхода судских спорова у којима је оно тужена страна и извршило резервисања у складу са параграфом 14 МРС37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

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

- Одлуку директора број 1207 од 27. фебруара 2024. године са спецификацијом судских спорова и
- Налог за књижење RZ556 од 31. децембра 2023. године.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4 Финансијско управљање и контрола

2.4.1 Интерна ревизија

2.4.1.1 Опис неправилности

У току обављања ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило и организовало интерну ревизију у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Субјект ревизије је доставило Одазивни извештај у форми акционог плана за отклањање грешака, неправилности и погрешних исказивања у коме је навео рок у коме ће предузети мере исправљања и одредио одговорно лице за њихово предузимање.



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 првог приоритета 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.

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
21. новембар 2024. године