



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
ПРЕДУЗЕЋА ЗА ГРЕЈАЊЕ И ОДРЖАВАЊЕ СТАМБЕНИХ ЗГРАДА И ПОСЛОВНИХ  
ПРОСТОРИЈА „НОВИ ДОМ“, ВРАЊЕ**

**Број: 400-959/2019-04/15  
Београд, 15. јануар 2020. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД .....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	7
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања .....	7
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	7
2.1.2. Поступак пријема, евидентирања и издавања залиха – Интерни акт о магацинском пословању .....	7
2.1.3. Потраживања од купаца – примена цена из ценовника.....	8
2.1.4. Вршење пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .....	9
2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – усклађивање помоћне са главном књигом .....	10
2.1.6. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме .....	11
2.1.7. Право и власништво над објектима који су исказани у пословним књигама.....	11
2.1.8. Почетно признавање прикључака као део водоводне мреже.....	12
2.1.9. Процена наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају.....	13
2.1.10. Евидентирање залиха алата и инвентара у материјалном књиговодству .....	13
2.1.11. Процена вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара, залихе које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана.....	14
2.1.12. Евидентирање унапред плаћених обавеза за порез на добит правних лица у пословним књигама .....	15
2.1.13. Потраживања од купаца – усклађивање помоћне са главном књигом.....	15
2.1.14. Процена наплативости исказаних потраживања од купаца .....	16
2.1.15. Процена наплативости осталих краткорочних потраживања .....	17
2.1.16. Законске резерве – рекласификација .....	18
2.1.17. Нераспоређени добитак ранијих година – правни основ смањења .....	18
2.1.18. Одложена пореска средства односно обавезе.....	19
2.1.19. Обавезе према оснивачу – начин евидентирања у пословним књигама и преиспитивање вредности исказаних обавеза.....	19
2.1.20. Обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве – начин евидентирања у пословним књигама и накнадно вредновање исказаних обавеза .....	20
2.1.21. Обуставе на име административних забрана – начин евидентирања .....	21
2.1.22. Накнаде извршитељима у извршним поступцима – начин евидентирања .....	21
2.1.23. Потраживања из специфичних послова – аналитичка евиденција .....	22
2.1.24. Капитал – усаглашеност исказаног капитала .....	22
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	23



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање за 2018. годину број: 400-959/2019-04/11 од 16. септембра 2019. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела закључке.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање (у даљем тексту: Јавно предузеће „Нови дом“, Врање) је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 4735 од 23. децембра 2019. године (у даљем тексту: Одазивни извештај), који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У Одазивном извештају приказане су мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку прегледали смо 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**

### **2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### **2.1.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, те њихову процену и контролу у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

##### **2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је 13. децембра 2019. године, Одлуком број 4571/2 усвојило План јавних набавки за 2020. годину, којим је предвиђено спровођење поступка јавне набавке у циљу закључења уговора о изради система финансијског управљања и контроле у јавном сектору са овлашћеном агенцијом. (Доказ: План јавних набавки, Одлука Надзорног одбора број 4571/2 од 13. децембра 2019. године).

##### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања су оцењене као задовољавајуће јер је Предузеће предузело активности на успостављању система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Описане мере исправљања оцењене су као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није до дана достављања Одазивног извештаја усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу и није доставио доказе да је предузело мере на успостављању интерних контрола чији су недостаци уочени у поступку ревизије.

### **2.1.2. Поступак пријема, евидентирања и издавања залиха – Интерни акт о магацинском пословању**

#### **2.1.2.1. Опис неправилности**

Предузеће није до дана вршења ревизије, усвојило интерни акт о магацинском пословању којим би био уређен поступак пријема, евидентирања и издавања залиха у/из магацина, на начин који омогућава квантитативни и квалитативни пријем и утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину, чиме би омогућило свеобухватно евидентирање пословних промена, хронологију обављеног уноса пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

Пријем материјала, Предузеће је у току 2018. године, евидентирало у материјалном књиговодству без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8. Закона о

рачуноводству, због тога што у појединим случајевима фактурисани и евидентирани материјал у материјалном књиговодству немају исти назив, намену и нису исте врсте. Такође, Предузеће излаз залиха материјала није евидентирало на рачунима главне књиге у моменту издавања материјала, већ по требовањима која се сачињавају и која се односе на период од више месеци у току извештајне године, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству.

Увидом у калкулације набавке мазута, утврђено је да Предузеће у набавну цену мазута није укључило зависне трошкове превоза мазута, што није у складу са чланом 14. Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП. На овај начин, Предузеће је преценило транспортне трошкове, а потценило трошкове горива и енергије. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.

### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је 18. новембра 2019. године донело Правилник о магацинском пословању у ЈП „Нови дом“ Врање број 4108, којим је уредило поступак пријема, евидентирања и издавања залиха у/из магацина, на начин који омогућава квантитативни и квалитативни пријем и утрошак залиха, увид у промет и стање залиха материјала у магацину и на тај начин омогућило свеобухватно евидентирање пословних промена, хронологију обављеног уноса пословних промена, спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству. (Доказ: Правилник о магацинском пословању у ЈП „Нови дом“ Врање број 4108 од 18. новембра 2019. године, финансијски налог број 265 од 31. децембра 2019. године, калкулација материјала број 71 од 24. децембра 2019. године, требовање материјала из магацина број 86 од 24. децембра 2019. године са прилозима, финансијски налог број 266 од 31. децембра 2019. године, калкулација мазута број 98 од 31. децембра 2019. године, требовање материјала из магацина (утрошак мазута) број 3 од 31. децембра 2019. године са прилозима, картица артикла број 1491 – мазут Виктор Бубањ од 31. децембра 2019. године).

### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.3. Потраживања од купаца – примена цена из ценовника**

### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Предузеће је, за испоручену топлотну енергију корисницима: Министарство финансија, Пореска управа - Филијала Врање и Безбедоносно информативна агенција, Београд испостављало рачуне на име пружених услуга по нижим ценама, односно по ценама за загревање по повлашћеним принципима, уместо по ценама за загревање пословног простора што није у складу са чланом 1. Одлуке о ценама грејања.

Због наведеног, Предузеће није вршило признавање прихода у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, као ни обрачун обавеза за порез на додату вредност по посебној стопи у складу са чланом 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност.

Поступајући на овај начин, Предузеће је у 2018. години, потценило потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 19 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 186 хиљада динара.

### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведене неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање предузело је следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је књижним задужењима број: 368 и 369 од 23. децембра 2019. године, задужило Министарство финансија - Пореску управу, Филијалу Врање и Безбедносну информативну агенцију, Београд за разлику у цени и повећало вредност потраживања од купаца за 205 хиљада динара, обавезе за порез на додату вредност у износу од 19 хиљада динара и приходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 186 хиљада динара. Такође је, Надзорни одбор Предузећа дана 17. децембра 2019. године, донео Одлуку о утврђивању цене грејања за кориснике, Министарство финансија – Пореска управа, Филијала Врање и Безбедносне информативне агенције, Београд број 4631/1. Предузеће је истог дана Градском већу Града Врања упутило Захтев за усвајање цена број 4648. (*Доказ: Одлука Надзорног одбора број 4631/1 од 17. децембра 2019. године, Захтев за утврђивање цене грејања Градском већу број 4648 од 17. децембра 2019. године, налог за књижење број 255, књижна задужења број: 368 и 369 од 23. децембра 2019. године*).

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.4. Вршење пописа у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Предузеће, на дан 31. децембар 2018. године, није извршило попис: нематеријалне имовине, земљишта, котларница „Дом културе“ и „Градска управа“, као ни топловода „Шеталиште“.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да је Предузеће на дан 31. децембар 2018. године, извршило попис инвестиционих некретнина - гаража, иако су исте искњижене из пословних књига Предузећа у 2018. години.

Увидом у пописне листе, ревизијом је утврђено да исте не садрже књиговодствено стање пописане сталне имовине и залиха, као ни утврђене натуралне разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Такође је утврђено, да Предузеће није извршило вредносни обрачун пописане нематеријалне имовине, некретнина, постројења и опреме и залиха, због тога што пописне листе не садрже набавну вредност и исправку вредности сталне имовине, односно цене пописаних залиха. Предузеће није извршило усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем за потраживања од купаца, иако је у Елаборату о годишњем попису са стањем на дан 31. децембар 2018. године, исказало потраживања од купаца у износу вишем за 9.524 хиљаде динара од књиговодственог стања.

На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није извршило попис сталне имовине и залиха са стањем на дан 31. децембар 2018. године, у складу са одредбама члана 16.

Закон о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису). Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2018. годину.

#### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Јавно предузеће „Нови дом“, Врање није предузело мере исправљања и није доставило одговарајуће доказе да је извршило попис на дан 31. децембар 2019. године у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **2.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

#### **2.1.5. Некретнине, постројења и опрема – усклађивање помоћне са главном књигом**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Предузеће није 2018. и ранијих година, устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Због непостојања помоћне евиденције, Предузеће није на дан 31. децембар 2018. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у току 2019. године, у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству, устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности. (Доказ: Књига основних средстава, аналитички рачуни главне књиге, и то: земљишта и некретнина, постројења и опреме).

##### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описне мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће јер је Предузеће устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер субјект ревизије није доставио доказе да је пре пописа сталне имовине ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.



## **2.1.6. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме**

### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Предузеће није на крају извештајног периода у 2018. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, 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 35.566 хиљада динара, што представља 27% од укупне вредности некретнина, постројења и опреме, због чега су трошкови амортизације распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Обзиром на наведено, Предузеће није реално исказало вредност сталне имовине у пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 19. и 21. Закона о рачуноводству.

### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Јавно предузеће „Нови дом“, Врање није вршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине у складу чланом 6. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 17.19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и није доставило одговарајуће доказе да је поступило по датом препоруци.

### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

## **2.1.7. Право власништва над објектима који су исказани у пословним књигама**

### **2.1.7.1. Опис неправилности**

Оснивач и Предузеће до дана ревизије нису закључили уговор о међусобним правима и обавезама над имовином која је у власништву оснивача, а коју је оснивач уступио Предузећу на коришћење, иако је Одлукама о уступању пословног простора утврђено да ће међусобна права и обавезе бити регулисана уговором. Предузеће у току 2018. године, није у својим пословним књигама исказало наведене котларнице у оквиру ванбилансне евиденције, и то: „Дом културе“ и „Градска управа“, иако остварује приходе од њиховог коришћења.

Неуређивањем међусобних односа са оснивачем, Предузеће исказује грађевинске објекте, иако не поседује имовинско-правну документацију о свим објектима које користи, односно не исказује сва средства која користи, а од којих остварује приходе, што није у складу са захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

### **2.1.7.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће се обратило оснивачу – Граду Врању да уговором регулишу међусобна права и обавезе над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи, а који се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама Предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини. До дана достављања Одазивног извештаја оснивач и субјект ревизије нису уредили међусобна права и обавезе над сталном имовином. (Доказ: Допис оснивачу Граду Врању број 4493 од 9. децембра 2019. године).

### **2.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће због тога што је Предузеће предузело мере у циљу регулисања међусобних права и обавеза над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи, а која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама Предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер Предузеће није до дана достављања Одазивног извештаја поступило по датој препоруци.

## **2.1.8. Почетно признавање прикључака као део водоводне мреже**

### **2.1.8.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2018. години и ранијим годинама, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње прикључака на систем даљинског грејања.

Неевидентирањем прикључака, Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину мање исказало вредност некретнина, постројења и опреме, што није у складу са Одељком 17 - Некретнине постројења и опрема, МСФИ за МСП и вредност пасивних временских разграничења. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изради прикључака у више обрачунских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2018. годину.

### **2.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Јавно предузеће „Нови дом“, Врање није предузело мере исправљања и није доставило одговарајуће доказе да је поступило по датој препоруци.

### **2.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

## **2.1.9. Процена наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају**

### **2.1.9.1. Опис неправилности**

Предузеће није 2018. године као ни ранијих година, на крају сваког извештајног периода вршило процену наплативости финансијских инструмената - учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, иако је било дужно у складу са чланом 12. Правилника о рачуноводственим политикама и у складу са захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

### **2.1.9.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је поступајући по препоруци извршило исправку погрешног књижења из 2015. године, кад је извршена уплата на основу акција АИК банке које су добијене деобом ШКО АИК АД у ликвидацији, на начин да је смањило вредност учешћа у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају и повећало расходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 231 хиљаде динара. (Доказ: Аналитички рачуни главне књиге: 04200 – Деонице АИК банке, 6798 – Остали финансијски приходи, Извод банке број 67 од 9. априла 2015. године и налог за књижење број 240 од 6. децембра 2019. године).

### **2.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.10. Евидентирање залиха алата и инвентара у материјалном књиговодству**

### **2.1.10.1. Опис неправилности**

Предузеће материјално књиговодство залиха алата и инвентара формирало у дигиталној форми у „Excel“ формату по називу, врсти, количини, без исказане цене и вредности залиха, а да у оквиру материјалног књиговодства залиха материјала није формирало аналитичку евиденцију, односно материјалне картице за све врсте материјала (залиха позајмљеног мазута у ранијем периоду), што није у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству.

Увидом у Елаборат о попису и пописне листе залиха материјала, утврђено је да Предузеће није пре пописа ускладило промет и стање рачуна залиха мазута у туђем складишту и алата и инвентара у главној књизи, са прометом и стањем залиха у помоћним евиденцијама, што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

### **2.1.10.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је устројило материјално књиговодство залиха на начин да омогући увид у стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденцијама по називу, врсти, количини и вредности. Предузеће је навело да ће усклађивање помоћних евиденција са главном књигом извршити пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. (Доказ: Финансијски налози број: 261 од 27. децембра 2019. године, 1046 од 27. децембра 2019. године са прилозима, материјална картица алата и инвентара у употреби број 1046 - пегла за пластичне цеви).

### **2.1.10.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће због тога што је Предузеће формирало аналитичку евиденцију и усагласило промет залиха алата и инвентара у главној књизи, са прометом залиха алата и инвентара у помоћним евиденцијама.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није до дана састављања овог извештаја, доставило доказ да је ускладило стање рачуна залиха мазута у туђем складишту и стање залиха алата и инвентара у главној књизи, са стањем залиха у помоћним евиденцијама, како је прописаном чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству.

### **2.1.11. Процена вредности залиха материјала, алата и ситног инвентара, залихе које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана**

#### **2.1.11.1. Опис неправилности**

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године исказало, у оквиру залиха материјала, алата и ситног инвентара, залихе које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана у износу од 1.237 хиљада динара и за које није вршено тестирање на нето оствариву вредност, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

Наведено има за последицу нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара. Није било могуће утврдити евентуалне ефекте који би били исказани у финансијским извештајима за 2018. годину, да су поменуте залихе материјала, алата и ситног инвентара вредноване у складу са захтевима Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

#### **2.1.11.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана и ефекте процене евидентирало у пословним књигама, на начин да су залихе материјала које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана дате на употребу. (Доказ: Одлука о образовању Комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала број 4072 од 15. децембра 2019. године, Извештај Комисије за процену вредности залиха материјала од 19. децембра 2019. године, спецификација материјала, Одлука Надзорног одбора о отпису материјала број 4571/5 од 13. децембра 2019. године, налог за књижење број 254 од 19. децембра 2019. године, са прилогом).

### **2.1.11.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.12. Евидентирање унапред плаћених обавеза за порез на добит правних лица у пословним књигама**

#### **2.1.12.1. Опис неправилности**

Предузеће је на крају извештајног периода, исказало у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге унапред плаћене обавезе за порез на добит правних лица у износу од 450 хиљада динара, уместо у оквиру групе рачуна потраживања за више плаћен порез на добит, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру.

#### **2.1.12.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у складу са одредбом члана 18. Правилника о контном оквиру, извршило у својим пословним књигама рекласификацију унапред плаћене обавезе за порез на добит правних лица у износу од 450 хиљада, са рачуна плаћених аванса на рачун потраживања за више плаћен порез на добит. (*Доказ: Налог за књижење број 224 од 19. новембра 2019. године, аналитички рачуни главне књиге: 4810 – Обавезе за порез из резултата, 2230 – Потраживања за више плаћен порез на добит и 5559 – Остали порези који терете трошкове*).

#### **2.1.12.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.13. Потраживања од купаца – усклађивање помоћне са главном књигом**

#### **2.1.13.1. Опис неправилности**

Предузеће је на дан 31. децембар 2018. године, исказало неусаглашено стање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичка лица, за услуге грејања стамбеног простора у износу од 583 хиљаде динара и услуге закупа простора у износу од 87 хиљаде динара. На основу наведеног, ревизијом је утврђено да Предузеће није на крају извештајног периода за 2018. и ранијих година, извршило усклађивање стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и услуга закупа гаража, пре састављања годишњих финансијских извештаја, у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Због наведеног, такође је утврђено да Предузеће није организовано да врши контролу исправности унетих података и спречавање и откривање погрешно евидентираних пословних промена, у смислу члана 7. Закона о рачуноводству.

#### **2.1.13.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. (Доказ: Синтетички рачуни главне књиге: 20401 – Купци за грејање – стамбени простор, 20404 – Купци за закуп – гараже, Списак документа благајне за период од 1. јануара до 10. децембра 2019. године за грејање стамбеног простора и коришћење гаража, Бруто биланс на дан 10. децембар 2019. године, налог за књижење број 243 од 10. децембра 2019. године, документација на основу које је извршено усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи – физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража (изводи банке, аналитички рачуни главне књиге исказани у оквиру групе рачуна Потраживања од купаца).

### **2.1.13.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.14. Процена наплативости исказаних потраживања од купаца**

#### **2.1.14.1. Опис неправилности**

Предузеће је у ревидираном периоду евидентирало исправку вредности потраживања од купаца – правних лица, у износу од 9.099 хиљада динара. Увидом у аналитичку евиденцију потраживања од купаца – правних лица, утврђено је да Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца – правна лица, на основу које би се уверили да је Предузеће правилно извршило исправку вредности ових потраживања од чијег је рока за наплату прошло више од 60 дана. Ревизијом је такође утврђено, да Предузеће није извршило искњижење раније исправљених потраживања од купаца за које поседује доказ о ненаплативости.

С обзиром на наведено, нисмо се уверили у реалност исказане исправке вредности потраживања од купаца – правних лица, као и утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за пословну 2018. годину.

У даљем поступку ревизије утврђено је да, Предузеће није вршило анализу појединачних, ненаплаћених потраживања од купаца - физичких лица, полазећи од критеријума утврђених у рачуноводственим политикама, нити је у пословним књигама евидентирало исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица у ревидираном периоду, као ни ранијих година.

На крају извештајног периода, пописна комисија није извршила попис потраживања од купаца-физичких лица, од чијег је рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити су предложене мере за индиректан отпис ових потраживања.

Имајући у виду наведено, Предузеће није вршило адекватну процену наплативости исказаних потраживања од купаца и умањење истих у складу са захтевима параграфа 11.21 – 11.24 Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП.

Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода преценило потраживања од купаца - физичких лица у износу од 39.357 хиљада динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 30.619 хиљада динара и нераспоређени добитак текуће године у износу од 8.738 хиљада динара.

#### **2.1.14.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:



Предузеће је из својих пословних књига извршило искњижење раније исправљених потраживања за која поседује доказ о ненаплативости.

Предузеће ће извршити процену наплативости потраживања од купаца - физичких лица и ефекте процене евидентирати у својим пословним књигама пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину. (Доказ: Налог за књижење број 247 од 16. децембра 2019. године, аналитичке рачуне исправке вредности потраживања од купаца: за грејање пословног простора, за извршене услуге, за закуп пословног простора, Одлука Надзорног одбора број 4571/6 од 13. децембра 2019. године, изводи из базе Агенције за привредне регистре да су купци чија су потраживања искњижена из пословних књига Предузећа брисана из евиденције активних привредних субјеката).

#### **2.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће због тога што је Предузеће у остављеном року из својих пословних књига извршило искњижење раније исправљених потраживања за која поседује доказ о ненаплативости.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није до дана достављања Одазивног извештаја извршило процену наплативости потраживања од купаца - физичких лица и није ефекте процене евидентирало у својим пословним књигама.

#### **2.1.15. Процена наплативости осталих краткорочних потраживања**

##### **2.1.15.1. Опис неправилности**

Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу од 53 хиљаде динара и у вези са тим није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама.

##### **2.1.15.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је Одлуком Надзорног одбора, број 4571/4 од 13. децембра 2019. године, отписало ненаплативо потраживање по цесији у износу од 53 хиљаде динара због застарелости, у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама. (Докази: Налог за књижење број 248 од 16. децембра 2019. године, аналитички рачун главне књиге – Потраживања по цесији, Уговор о цесији од 16. априла 2010. године, Одлука Надзорног одбора број 4571/4 од 13. децембра 2019. године).

##### **2.1.15.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.16. Законске резерве – рекласификација**

### **2.1.16.1. Опис неправилности**

Предузеће није при првој примени МСФИ 1 - Прва примена Међународних стандарда финансијског извештавања извршило рекласификацију 197 хиљада динара са групе рачуна законских резерви у оквиру групе рачуна нераспоређеног добитка ранијих година.

На овај начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2018. годину преценило законске резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 197 хиљада динара.

### **2.1.16.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је извршило рекласификацију законских резерви на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 197 хиљада динара (*Доказ: Аналитички рачуни главне књиге: 320 – Законске резерве и 3400 – Нераспоређени добитак ранијих година, налог за књижење број 223 – Потраживања за више плаћен порез на добитак, налог за књижење број 223 од 18. новембра 2019. године*).

### **2.1.16.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.17. Смањење вредности нераспоређени добитак ранијих година – правни основ смањења**

### **2.1.17.1. Опис неправилности**

Скупштина града Врања донела је Одлуку о давању у закуп гаража број 02-217/2017 од новембра 2017. године на основу које је Предузеће извршило предају 366 гаража односно гаражних места Јавном предузећу „Паркинг сервис“, Врање о чему је сачињен Записник о примопредаји.

Предузеће је јануара 2018. године искњижило из пословних књига наведене инвестиционе некретнине садашње вредности у износу од 9.558 хиљада динара на начин да је смањило вредност нераспоређеног добитка из ранијих година, а да претходно није утврдило да ли ове инвестиционе некретнине чине основни неновчани капитал оснивача или су исте прибављене из текућих средстава Предузећа.

У поступку ревизије, Предузеће није пружило на увид документацију на основу које би смо могли да се уверимо у основ смањења вредности нераспоређеног добитка из ранијих година.

### **2.1.17.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:



Предузеће је, 9. децембра 2019. године, упутило допис оснивачу - Граду Врању ради утврђивања правног основа почетног признавања инвестиционих некретнина које је Предузеће на основу одлуке Скупштине града Врања пренело Јавном предузећу „Паркинг сервис“, Врање (Допис оснивачу број 4493 од 9. децембра 2019. године).

### **2.1.17.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања су оцењене као задовољавајуће због тога што је Предузеће предузело активности на утврђивању основа за почетно признавање инвестиционих некретнина које су дате на управљање и коришћење другом јавном предузећу.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће због тога што Предузеће није до дана достављања Одазивног извештја утврдило да ли ове инвестиционе некретнине представљају основни неновчани капитал оснивача или су исте прибављене из текућих средстава Предузећа.

### **2.1.18. Одложена пореска средства односно обавезе**

#### **2.1.18.1. Опис неправилности**

На дан извештајног периода као ни ранијих година, Предузеће није утврдило одложене пореске обавезе односно одложена пореска средства, што није у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама.

#### **2.1.18.2. Исказане мере исправљања**

Јавно предузеће „Нови дом“, Врање није предузело мере исправљања и није доставило одговарајуће доказе да је извршило обрачун одложених пореских обавеза односно одложених пореских средстава, у складу са захтевима Одељка 29 – Порез на добитак, МСФИ за МСП и чланом 20. Правилника о рачуноводственим политикама.

#### **2.1.18.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као незадовољавајуће.

### **2.1.19. Обавезе према оснивачу – начин евидентирања у пословним књигама и преиспитивање вредности исказаних обавеза**

#### **2.1.19.1. Опис неправилности**

Предузеће је обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и оснивачу Граду Врању за позајмљени мазут евидентирало као краткорочне финансијске обавезе, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

#### **2.1.19.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и оснивачу Граду Врању, Предузеће је рекласификовало са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе на рачун обавезе из пословања (*Доказ: Налог за књижење број 231 од 27. новембра 2019. године и аналитички рачуни главне књиге: 42220 – Републичка дирекција за робне резерве, 4350 – Добављачи у земљи - Републичка дирекција за робне резерве, 42221 – Град Врање*).

### **2.1.19.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.20. Обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве – начин евидентирања у пословним књигама и накнадно вредновање исказаних обавеза**

#### **2.1.20.1. Опис неправилности**

У поступку ревизије, послат је захтев за независну потврду стања исказаног у оквиру рачуна обавезе из пословања – Републичка дирекција за робне резерве. Према достављеној независној потврди стања, утврђено је да је Републичка дирекција за робне резерве у својим пословним књигама исказала потраживања по основу позајмице за мазут у износу од 187.422 хиљаде динара, односно да је износ неусаглашеног стања од 45.717 хиљаде динара.

Предузеће није у складу за захтевима Одељка 11 – Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, у 2018. и ранијих година, извршило процену обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве по тржишној вредности мазута, како је утврђено наведеним уговорима и анексима уговора. Због наведеног, Предузеће је на дан извештајног периода потценило обавезе из пословања према Републичкој дирекцији за робне резерве и преценило нераспоређени добитак ранијих и текуће године.

#### **2.1.20.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је 18. децембра 2019. године, Републичкој дирекцији за робне резерве послало Извод отворених ставки на дан 30. новембар 2019. године. (*Доказ: Извод отворених ставки на дан 30. новембар 2019. године, копија књиге поште*).

#### **2.1.20.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће.

Описане мере исправљања оцењене су као задовољавајуће јер је Предузеће предузело мере на усаглашавању међусобних обавеза и потраживања са Републичком дирекцијом за робне резерве.

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајуће јер Предузеће до дана достављања Одазивног извештаја није поступило по датој препоруци.

## **2.1.21. Обуставе на име административних забрана – начин евидентирања**

### **2.1.21.1. Опис неправилности**

Предузеће је евидентирало обавезе за обуставе од зарада запослених по основу административних забрана у износу од 1.617 хиљада динара у оквиру рачуна обавезе према добављачима, што није у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру.

### **2.1.21.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у складу са чланом 32. Правилника о контном оквиру, обавезе које запослени имају на име административних забрана рекласификовало са рачуна обавезе према добављачима на рачун обуставе од зарада запослених по основу административних забрана у складу са Правилником о контном оквиру. (Доказ: Аналитички рачуни главне књиге: 4690 – Остале обавезе, 22150 – Потраживање од запослених, 43502 – Добављачи у земљи – Обуставе запослених, налог за књижење број 216 од 8. новембра 2019. године).

### **2.1.21.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

## **2.1.22. Накнаде извршитељима у извршним поступцима – начин евидентирања**

### **2.1.22.1. Опис неправилности**

Трошкови извршитеља исказани у износу од 1.677 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове, Предузеће је евидентирало у оквиру групе рачуна – нематеријални трошкови, што није у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. Поступајући на тај начин Предузеће је преценило рачун нераспоређени добитак текуће године, а потценило потраживања из специфичних односа за 1.677 хиљада динара.

### **2.1.22.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је у току 2019. године, накнаде извршитељима које се односе на предујам за покретање извршних поступака против извршних дужника, евидентирало на рачун - Потраживања из специфичних послова, у складу са чланом 17. Правилника о контном оквиру. (Доказ: Аналитички рачуни главне књиге 218 – Потраживања из специфичних послова, налог за књижење број 60 од 29. марта 2019. године, 100 од 31. маја 2019. године, 209 од 31. октобра 2019. године).

### **2.1.22.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.23. Потраживања из специфичних послова – аналитичка евиденција**

#### **2.1.23.1. Опис неправилности**

Предузеће не обезбеђује аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова, на име пружених услуга од стране извршитеља, као и плаћених накнада извршитељима за предујам, што није у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству.

#### **2.1.23.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће је устројило аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова на име плаћених накнада извршитељима за предујам, у складу са чланом 11. став 8. Закона о рачуноводству. (Доказ: Аналитичка и синтетичка евиденција рачуна главне књиге 218 – Потраживања из специфичних послова, налог за књижење 222 од 18. новембра 2019. године).

#### **2.1.23.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као задовољавајуће.

### **2.1.24. Капитал – усаглашеност исказаног капитала**

#### **2.1.24.1. Опис неправилности**

Капитал Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа. Предузеће у поступку ревизије није доставило документацију на основу које бисмо били у могућности да се уверимо у вредност и структуру неновчаног капитала који је исказан у пословним књигама.

#### **2.1.24.2. Исказане мере исправљања**

У циљу отклањања наведених неправилности Јавно предузеће „Нови дом“, Врање је предузело следеће мере исправљања и доставило одговарајуће доказе:

Предузеће се обратило оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Доказ: Допис оснивачу број 4493 од 9. децембра 2019. године).

#### **2.1.24.3. Оцена мера исправљања**

Описане мере исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описане мере исправљања су оцењене као делимично задовољавајуће због тога што је Предузеће иако је предузело активности на усаглашавању исказаног капитала, није до дана достављања Одазивног извештаја, извршио усаглашавање капитала који је исказан у пословним

књигама са износом регистрованог основног неновчаног капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног предузећа „Нови дом“, Врање веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија, Нови дом“, Врање задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

\_\_\_\_\_

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд, Србија**

**15. јануар 2020. године**

Достављено:

- Јавном предузећу за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија „Нови дом“, Врање и
- Архиви