



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ЗЕЛЕНИЛО И ГРОБЉА СМЕДЕРЕВО“,
СМЕДЕРЕВО

по ревизији финансијских извештаја за 2019. годину

Број: 400-176/2020-04/21
Београд, 9. март 2021. године

Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1. Интерна финансијска контрола.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Интерна ревизија.....	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – пољопривредно и градско земљиште.....	6
2.1.3.1. Опис неправилности.....	6
2.1.3.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.1.4. Некретнине, постројења и опрема – Имовинско-правни односи за непокретности ..	7
које Предузеће користи.....	7
2.1.4.1. Опис неправилности.....	7
2.1.4.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.1.4.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.5. Дугорочни финансијски пласмани.....	8
2.1.5.1. Опис неправилности.....	8
2.1.5.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.1.5.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.1.6. Залихе - свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност.....	9
2.1.6.1. Опис неправилности.....	9
2.1.6.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.1.6.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.1.7. Залихе – недовршена производња.....	10
2.1.7.1. Опис неправилности.....	10
2.1.7.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.1.7.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.1.8. Потраживања по основу продаје – исправка вредности потраживања од купаца....	10
2.1.8.1. Опис неправилности.....	10
2.1.8.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.8.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.1.9. Ванбилансна евиденција.....	11
2.1.9.1. Опис неправилности.....	11
2.1.9.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.1.10. Капитал.....	12
2.1.10.1. Опис неправилности.....	12
2.1.10.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.1.10.3. Оцена мера исправљања.....	12

2.1.11. Дугорочне обавезе.....	13
2.1.11.1. Опис неправилности	13
2.1.11.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.11.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.1.12. Одложени приходи и примљене донација.....	13
2.1.12.1. Опис неправилности	13
2.1.12.2. Исказане мере исправљања	13
2.1.12.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.13. Приходи од камата од трећих лица	14
2.1.13.1. Опис неправилности	14
2.1.13.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.1.13.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.1.14. Приходи од усклађивања вредности потраживања	14
2.1.14.1. Опис неправилности	14
2.1.14.2. Исказане мере исправљања.....	15
2.1.14.3. Оцена мера исправљања.....	15
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево за 2019. годину број: 400-176/2019-04/15 од 3. новембар 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) исказала је мишљење са резервом.

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

Субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево (у даљем тексту: Предузеће) је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 1245/1 од 17. фебруара и допуну одазивног извештаја 1339/1 од 22. фебруара 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, директор Предузећа.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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 финансијских извештаја

2.1.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће није утврдило ризике, политику управљања ризицима, као ни одговоре на ризике и није донело писане политике, процедуре и упутства које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво и у појединим сегментима пословања утврђене су слабости у функционисању интерних контрола, што није у складу са Правилником 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 Предузеће је започело активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и донело Измене и допуне Програма пословања Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево од 3. фебруара 2021. године у оквиру којих је у Плану јавних набавки предвидело набавку услуга увођења система финансијског управљања и контроле. Дана 4. фебруара 2021. године, Оснивач је Закључком број 023-6/2021-07 дао сагласност на Измене и допуне програма пословања Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Измене и допуне програма пословања за 2021. годину број 896/1 од 3. фебруара 2021. године,
- 2) Закључак градског Већа града Смедерева број 023-6/2021-07 од 04.02.2021. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

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

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је доставило писани допис оснивачу – Граду Смедереву, Градском већу града Смедерево, број 929/1 од 3. фебруара 2021. године, оснивачу ради добијања одговора у вези са успостављањем интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Измене и допуне програма пословања за 2021. годину број 896/1 од 3. фебруара 2021. године;
- 2) Закључак градског Већа града Смедерева број 023-6/2021-07 од 04. фебруара 2021. године;
- 3) Захтев за успостављање интерне ревизије 929/1 од 3. фебруара 2021. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.3. Некретнине, постројења и опрема – пољопривредно и градско земљиште

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству на дан 31. децембар 2019. године извршило попис земљишта. Такође, Предузеће је у оквиру групе рачуна - земљиште исказало земљиште у износу од 60.619 хиљада динара, површине 83.558 м², иако су као власници у листама непокретности уписана друга привредна друштва. Због наведеног, нисмо били у могућности да потврдимо исказану вредност земљишта на крају извештајног периода у износу од 293.748 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је, на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину, формирало Комисију за попис основних средстава и ситног инвентара са задатком да изврши потпуни годишњи попис основних средстава, укључујући и попис имовине и земљишта. Након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, Предузеће је упутило захтев Градском већу Града Смедерева за добијање сагласности за искњижавање земљишта које је у власништву других правних лица.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Одлука Надзорног одбора о образовању Комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину,
- 2) Решење о именовању Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 9050 од 11. децембра 2020. године;
- 3) Извештај о редовном годишњем попису број 759 од 29. јануара 2021. године;

- 4) Одлука број 22-2/1 од 29. јануара 2021. године, којом је надзорни одбор усвојио Извештај о попису;
- 5) Предлог пописне комисије за искњижење земљишта, које је у власништву других правних лица, из пословних књига.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.4. Некретнине, постројења и опрема – Имовинско-правни односи за непокретности које Предузеће користи

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће у циљу обављања регистроване делатности користи непокретности (земљиште и грађевинске објекте), које су у листама непокретности уписане као својина Града Смедерева, а да коришћење средстава у јавној својини није регулисано у складу са законом, одлуком оснивача и посебним уговором којим се регулишу међусобни односи, права и обавезе Предузећа са једне стране и оснивача, са друге стране, како је прописано чланом 21. став 1. Закона о јавној својини.

Због неуређених међусобних односа са оснивачем, Предузеће у својим пословним књигама исказује одређени број непокретности иако не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву, што није у складу са захтевима параграфа 4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће се обратило Оснивачу са иницијативом за решавање имовинско-правних односа за утврђивање обима и права над објектима које Предузеће користи и који се налазе у његовим пословним књигама, а на којима је у листама непокретности уписано право својине Града Смедерева или државна својина. Након позитивног одговора Одељења за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева, Предузеће ће извршити укњижење још три објекта у корист Града Смедерева, након чега ће проследити обједињен захтев Градском већу Града Смедерева за добијање права коришћења на свим објектима које Предузеће стварно користи и од којих остварује приходе.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Иницијатива ЈКП Зеленило и гробља Смедерево за решавање имовинско-правних односа број 7532/1 од 22. октобра 2020. године упућена Одељењу за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева;
- 2) Обавештење Одељења за урбанистичко-комуналне и имовинско-правне послове Градске управе Града Смедерева број 463-72/2020-05 од 27. октобра 2020. године;
- 3) Достава решења Службе за катастар непокретности Смедерево број 463-45/2020-05 од 1. децембра 2020. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.5. Дугорочни финансијски пласмани

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће је извршило обезвређивање дугорочних финансијских пласмана на име продаје стана у износу од 1.284 хиљаде динара без веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 9. Закона о рачуноводству. Такође, у поступку ревизије Предузеће није доставило довољно доказа на основу којих бисмо били у могућности да се уверимо у постојање правног основа за наведено обезвређивање.

Осим наведеног, Предузеће није:

- у складу са уговором, предузело мере за наплату и обезбеђење потраживања од запосленог на име продаје стана;
- вршило усклађивање месечних отплатних рата у складу са Законом о становању;
- вршило обрачун и наплату закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности, Предузеће је спровело процедуру за утврђивање закупнине на име коришћења дела стана који није откупљен од стране запосленог за период у ком није застарела, донета је Одлука и закључено поравнање са запосленом.

У достављеном одазивном извештају, Предузеће наводи да није оверило Уговор о купопродаји преосталог дела стана код Јавног бележника и тиме није испоштовало одредбе Закона о промету непокретности јер јавни бележници одбијају да овере Уговор о преносу права државине, а то је једино право које је Предузеће успело да укњижи у Катастар непокретности, из разлога што зграда у којој се налази стан нема употребну дозволу и да из напред наведених разлога није уписана хипотека као средство обезбеђења потраживања. Даље се у одазивном извештају наводи да ће Предузеће Уговор оверити код Јавног бележника када се за то стекну услови у важећим прописима. Из наведених разлога Предузеће није уписало хипотеку као средство обезбеђења.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Решење о формирању комисије број 8223/1 од 12. новембра 2020. године са задатком да утврди висину месечне закупнине за стан солидарности;
- 2) Одлука в.д. директора ЈКП Зеленило и гробља Смедерево број 8339/1 од 17. новембра 2020. године;
- 3) Вансудско поравнање број 8424/1 од 19. новембра 2020. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу утврђивања

и наплате износа закупнине, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, извршило преиспитивање вредности дугорочних финансијских пласмана и није ефекте процене евидентирало у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП.

2.1.6. Залихе - свођење књиговодствене вредности на нето оствариву вредност

2.1.6.1. Опис неправилности

Предузеће је на дан 31. децембар 2019. године исказало залихе материјала, алата и ситног инвентара у износу од 22.947 хиљада динара од чега се 4.106 хиљада динара, односно 18% вредности, односи на залихе које нису имале обрт у 2019. години, односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године и за које није вршена процена нето оствариве вредности свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, чланом 24, а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и чланом 24. став 2. Правилника о рачуноводственим политикама. Наведено има за последицу, нереално исказивање залиха материјала, алата и ситног инвентара.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности у вези са проценом нето оствариве вредности залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19 Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП, Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину формирало Комисију за попис залиха материјала, резервних делова и аутогума са задатком да изврши потпуни годишњи попис залиха, као и процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт у 2020. години, односно нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године. Имајући у виду да до дана достављања одазивног извештаја, комисија није окончала процену нето оствариве вредности наведених залиха, Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће по завршетку процене нето оствариве вредности спровести неопходна књижења.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Одлука о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину број 21-2/1 од 30. октобра 2020. године;
- 2) Решење о именовану комисије за попис залиха материјала, резервних делова и аутогума број 9047 од 11. децембра 2020. године;
- 3) Одлука Надзорног одбора о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 22-2/1 од 29. јануара 2021. године;
- 4) Извештај централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31.12.2020. године број 759/1 од 29. јануара 2021. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.7. Залихе – недовршена производња

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће нема устројено књиговодство обрачуна трошкова и учинака, а вредност залиха недовршене производње на крају извештајног периода исказана је применом методе процене степена завршености по процењеној цени коштања, што није у складу са Одељком 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

У даљем поступку ревизије, утврђено је да производни радни налози не садрже неопходне елементе: податке о стварној количини и вредности утрошеног материјала, о броју утрошених радних часова запослених као ни податке о стварним директним и индиректним трошковима производње.

На овај начин, Предузеће не утврђује цену коштања залиха недовршене производње, у циљу праћења калкулације производне цене коштања, контроле трошкова производње и утврђивања основе за вођење адекватне политике продајних цена недовршене производње.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуна за 2020. годину формирало Комисију за попис недовршене производње и производа у расаднику и на гробљу са задатком да изврши потпуни годишњи попис недовршене производње, као и да утврди стварне количине и вредности утрошеног материјала, број утрошених радних сати запослених и све директне и индиректне трошкове производње. Након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину, Предузеће је евидентирало залихе недовршене производње у оквиру класе 9 – Обрачун трошкова и учинка.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Решење о именовању Комисије за попис недовршене производње и производа у расаднику и на гробљу број 9049 од 11. децембра 2020. године;
- 2) Налог за књижење ОС 1129 од 2. јануара 2021. године;
- 3) Пописне листе залиха недовршене производње на дан 31. децембар 2020. године;
- 4) Калкулације трошкова залиха недовршене производње на дан 31. децембар 2020. године.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.8. Потраживања по основу продаје – исправка вредности потраживања од купаца

2.1.8.1. Опис неправилности

Предузеће није:

- извршило попис потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло најмање 365 дана, што није у складу са одредбама члана 20. Закона о рачуноводству и усвојеним рачуноводственим политикама;

- у складу са одредбама члана 12. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. став 7. Правилника о рачуноводственим политикама устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца у износу од 101.905 хиљада динара;

- индиректан отпис потраживања од купаца вршило у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводственим политикама, већ је вршило исправку вредности за потраживања од купаца од чијег је рока за наплату прошло више од 250 дана.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину формирало Комисију за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Предузеће је устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину и спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Решење о именовању Комисије за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9046 од 11. децембра 2020. године;
- 2) Решење о именовању чланова централне пописне комисије број 9045 од 11. децембра 2020. године;
- 3) Одлука о образовању Комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину број 21-2/1 од 30. октобра 2020. године;
- 4) Одлука о усвајању извештаја о попису 22-2/1 од 29. јануара 2021. године;
- 5) Налог за књижење број:2799, 2800, 2801 и 2803 од 31. децембра 2020. године

2.1.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Ванбилансна евиденција

2.1.9.1. Опис неправилности

Предузеће није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству, на крају извештајног периода, исказало некретнине, постројења и опрему у износу од 98.743 хиљаде динара које су у власништву Јавног комуналног предузећа „Паркинг сервис“, Смедерево, а које Предузеће користи и од којих остварује приходе.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је евидентирало у пословним књигама некретнине, постројења и опрему које су му уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са Јавно комуналним предузећем „Паркинг сервис Смедерево“ Смедерево.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Ванбилансна евиденција некретнина, постројења и опреме уступљене на коришћење без накнаде Уговором о пословно техничкој сарадњи са Јавним комуналним предузећем „Паркинг сервис“, Смедерево;
- 2) Налог за књижење ОС2729 од 2. јануара 2020. године,
- 3) Налог за књижење број ОС 2807 од 2. јануара 2020. године;
- 4) Помоћну евиденцију некретнина, постројења и опреме које су у власништву другог јавног предузећа.

2.1.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Капитал

2.1.10.1. Опис неправилности

Износ основног неновчаног и новчаног капитала Предузећа који је исказан у пословним књигама није усаглашен са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као ни са износом исказаног основног капитала (новчаног и неновчаног) у Оснивачком акту Предузећа.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Увидом у достављени одазивни извештај утврђено је да је Предузеће предузело активности на усаглашавању неновчаног и новчаног капитала Предузећа са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као и са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Одлука надзорног одбора о повећању основног капитала број 19-5/1 од 27. августа 2020. године;
- 2) Закључак Скупштине града Смедерева број 400-584012020-07 од 25. септембра 2020. године, којим је дата сагласност на Одлуку надзорног одбора број 19-5/1 од 27. августа 2020. године.

2.1.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу усаглашавања неновчаног и новчаног капитала Предузећа исказаног у пословним књигама са износом регистрованог капитала код Агенције за привредне регистре као и са износом исказаног основног капитала у Оснивачком акту Предузећа, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није до дана достављања одазивног извештаја извршило упис исказаног неновчаног и новчаног капитала у пословним књигама код надлежне Агенције за привредне регистре.

2.1.11. Дугорочне обавезе

2.1.11.1. Опис неправилности

Предузеће није, у складу са чланом 76. став 2. Закона о пореском поступку и пореској администрацији, вршило обрачун законске камате на име неблаговремено плаћених, а доспелих обавеза на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта, чиме је на дан извештајног периода потценило обавезе по основу камата за јавне приходе и расходе камата по обавезама за порезе, доприносе и друге дажбине.

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је извршило обрачун камате по стопи једнакој годишњој референтној стопи Народне банке Србије на сваку рату главне пореске обавезе почев од дана доношења решења до датума доспећа рате за 2019. годину и обавезе по основу камате евидентирало у пословним књигама, на начин да је повећало обавезе према оснивачу и расходе по основу исправке грешака из ранијег периода које нису материјално значајне у износу од 430 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број ОС2668 од 2. јануара 2020. године;
- 2) Обрачун законске камате на име неблаговремено плаћених, а доспелих обавеза на име накнаде за коришћење градског грађевинског земљишта

2.1.11.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12. Одложени приходи и примљене донација

2.1.12.1. Опис неправилности

Предузеће је на крају извештајног периода преценило одложене приходе и примљене донације у износу од 42.843 хиљаде динара и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 32.218 хиљада динара и приходе од условљених донација у износу од 10.625 хиљада динара.

2.1.12.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је у складу са Правилником о начину признавања, вредновања, презентацији и обелодањивању позиција у појединачним финансијским извештајима микро и других правних лица¹ који је у примени почев од састављања финансијских извештаја микро и других правних лица на дан 31.12.2021. године, предузело активности на измени општег акта којим би Предузеће за признавање, вредновање, презентацију и обелодањивање позиција у финансијским извештајима применило МСФИ.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Нацрт измена Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 89/2020

2.1.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.13. Приходи од камата (од трећих лица)

2.1.13.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2019. години а ни у ранијем периоду, вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца и није евидентирало у пословним књигама потраживања (осим за потраживања од купаца за које је покренут поступак принудне наплате), као ни приходе по овом основу. Необрачунавањем законске затезне камате, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата и потраживања за камату и дивиденде, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 11.8 Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

2.1.13.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће, почев од 1. јануара 2021. године, врши обрачун законске затезне камате на име неблаговремених уплата доспелих потраживања од купаца. Такође, Предузеће у пословним књигама од 1. јануара 2021. године, евидентира приходе од камата (од трећих лица).

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Одлука број 189 од 31. децембра 2020. године;
- 2) Рачун број 10597KF012021 од 31. јануара 2021. године;
- 3) Рачун број 271182KP012021 од 31. јануара 2021. године

2.1.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.1.14. Приходи од усклађивања вредности потраживања

2.1.14.1. Опис неправилности

Предузеће је раније исправљена потраживања, која су наплаћена у току 2019. године, евидентирало на начин да је смањило износ потраживања од купаца, а да истовремено није смањило исправку вредности потраживања од купаца и повећало приходе од усклађивања вредности потраживања и краткорочних финансијских пласмана. Предузеће је за износ наплаћених, раније исправљених, потраживања у току 2019. године, умањило вредност исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2019. године и у својим пословним књигама, евидентирало разлику између прихода од наплаћених потраживања и расхода од обезвређења потраживања, што није у складу са захтевима параграфа 52. Одељка 2 – Концепти и свеобухватни принципи, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се о приходима и расходима извештава засебно, односно да се они не пребијају.

2.1.14.2. Исказане мере исправљања

У циљу отклањања наведене неправилности Предузеће је на основу Одлуке Надзорног одбора о образовању комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину формирало Комисију за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза.

Предузеће је устројило аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања од купаца и након завршеног пописа и усвојеног Извештаја о попису за 2020. годину спровело одговарајућа књижења у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Решење о именовану Комисије за попис готовине, хартија од вредности, новчаних средстава, потраживања и обавеза број 9046 од 11. децембра 2020. године;
- 2) Решење о именовану чланова централне пописне комисије број 9045 од 11. децембра 2020. године;
- 3) Одлука о образовању Комисија за попис имовине и обавеза по годишњем обрачуну за 2020. годину број 21-2/1 од 30. октобра 2020. године;
- 4) Одлука о усвајању извештаја о попису 22-2/1 од 29. јануара 2021. године;
- 5) Налози за књижење број OS2799, OS2800 и OS2803 од 31. децембра 2020. године;
- 6) Аналитичке картице исправке вредности потраживања од купаца.

2.1.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево 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 комунално предузеће „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево 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.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

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
9. март 2021. године

Достављено:

- Јавном комуналном предузећу „Зеленило и гробља Смедерево“, Смедерево и
- Архиви