



Ј.К.П. „ОБРЕНОВАЦ“

Обреновац, Цара Лазара 3/1

Матични број: 07041985

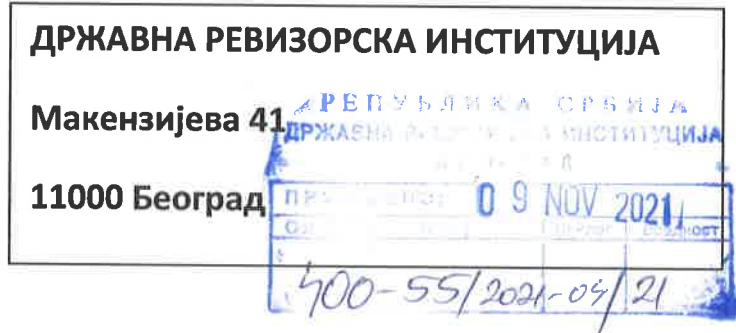
ПИБ: 101935647

Текући рачун: 205-114377-46 Комерцијална банка

Наш број _____ 7107

Ваш број _____

Датум _____ 08-11-2021 год.



На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈКП "Обреновац" Обреновац, Цара Лазара 3/1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА "ОБРЕНОВАЦ" ОБРЕНОВАЦ ЗА 2020.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Ваш број 400-55/2021-04/20 од 23.августа 2021.године, Наш број 5582 од 26.августа 2021.године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије:*

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност број 2.1.1.3. Препорука број I	Рачуноводствени софтвер који Предузеће користи за обраду података на рачунару омогућава брисање прокњижених пословних промена, што није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	У рачуноводственом софтверу Предузећа онемогућено је брисање прокњижених пословних промена. Исправка се врши сторнирањем налога за књижење и пословна промена се књижи новим налогом за књижење.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Забрањено је брисање прокњижених налога за књижење – доказ: права приступа оператера. У прилогу су налози за књижење исправки претходно прокњижених пословних промена.

2)

1.	Неправилност број 2.2.1.2.	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у 2019. и 2020. години вршило обрачун амортизације инвестиционих некретнина које се вреднују по фер вредности, што није у складу са МРС40-Инвестиционе некретнине и на тај начин у финансијским извештајима исказало потцењену вредност инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара, прецењену вредност трошкова амортизације у износу од 3.351 хиљада динара и потцењену вредност нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 3.351 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања Предузета мера број 1	У току поступка ревизије, Предузеће је из пословних књига за 2021. годину искњижило исправку вредности инвестиционих некретнина у износу од 6.702 хиљаде динара у корист нераспоређеног добитка ранијих година.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

3)

1.	Неправилност број 2.2.1.3.	Предузеће није Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама уредило начин рачуноводственог обухватања и извештавања о биолошким средствима.
2.	Опис мере исправљања Предузета мера број 2	Предузеће је у току поступка ревизије изменама и допунама Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама дефинисало начин рачуноводственог обухватања биолошких средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

4)

1.	Неправилност број 2.2.1.11.	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у оквиру рачуна ревалоризационих резерви исказало добитке који су произашли из промене фер вредности инвестиционих некретнина по процени вредности на дан 31. децембра 2014. године, која није представљала прву процену инвестиционих некретнина приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, што није у складу са параграфом 35 МРС 40-Инвестиционе некретнине. Наведена неправилност има за последицу исказивање у пословним књигама прецењене вредности ревалоризационих резерви и потцењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 15.563 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања Предузета мера број 3	Предузеће је у току поступка ревизије, ефекте процене инвестиционих некретнина, која није представљала прву процену приликом рекласификације са позиције некретнина на позицију инвестиционих некретнина, у износу од 15.563 хиљаде динара, евидентирало у оквиру рачуна нераспоређеног добитка ранијих година.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

5)

1.	Неправилност број 2.2.1.12.	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће у обрачуна резервисања за отпремнине при одласку у пензију на дан 31.децембра 2020.године као податак о висини отпремнине користило законски минимум, у износу две просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку, уместо износа отпремнине одређене Колективним уговором Предузећа којим је предвиђена отпремнина најмање у висини три просечне бруто зараде у граду Београду према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. На тај начин, Предузеће при одмеравању резервисања није поступило у складу са параграфима 36 и 37 МРС 37 – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина, односно извршило најбољу процену расхода захтеваних да се измири садашња обавеза. Наведено је имало за последицу исказивање у пословним књигама потцењене вредности позиције дугорочних резервисања и прецењене вредности нераспоређеног добитка у износу од 16.054 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања Предузета мера број 4	Предузеће је извршило поновни обрачун резервисања за отпремнине запослених узимајући као параметар висину отпремнине дефинисану у складу са општим актом (колективним уговором код послодавца Јавног комуналног предузећа "обреновац" Обреновац, број 3907 од 12.јула 2018.године) и утврђене ефекте евидентирало у пословним књигама за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

6)

1.	Неправилност број 2.2.1.13.	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није рекласификовало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године са рачуна 416 – Обавезе по основу финансијског лизинга на рачун 425 – Део осталих обавеза које доспевају до једне године и на тај начин није поступило у складу са чланом 31 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања Предузета мера број 5	Предузеће је у пословним књигама за 2021.годину у оквиру рачуна 425 – део осталих обавеза које доспевају до једне године исказало део обавеза по основу финансијског лизинга који доспева на плаћање наредне године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

7)

1.	Неправилност број 2.2.2.1.	На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да је Предузеће приходе од закупа локала, пијачне опреме и гробних места евидентирало у оквиру групе рачуна 614 – приходи од продаје производа и услуга уместо у оквиру групе рачуна 650 – приходи од закупнина, што није у складу са чланом 54 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у току поступка ревизије, у пословним књигама за

	Предузета мера број 6	2021.годину, извршило рекласификацију прихода од закупа локала, пијачне опреме и гробних места са групе рачуна прихода од продаје производа и услуга на групу рачуна прихода од закупина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ достављен у поступку ревизије

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1

- Неправилност број 2.1.1.3. - Забрањено је брисање прокњижених налога за књижење – доказ: права приступа оператера. У прилогу су налози за књижење исправки претходно прокњижених пословних промена.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8)	Неправилност број 2.2.1.2. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није утврдило фер вредност инвестиционих некретнина за потребе одмеравања у финансијским извештајима за 2020. годину, што је било дужно да уради с обзиром да користи метод фер вредности за одмеравање инвестиционих некретнина после почетног признавања чиме није поступило у складу са параграфом 32 МРС 40 – Инвестиционе некретнине.	Препорука број 4 Директор предузећа је 18.10. 2021. године формирао Комисију за процену фер вредности инвестиционих некретнина са задатком да утврди фер вредност инвестиционих некретнина. 25.10.2021. год. Комисија је доставила Извештај. Извештај Комисије је усвојен на седници НО предузећа.- Одлука НО број 23-4/2021. Од 29.10.2021. године.	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф службе књиговодства.	Неправилност је отклоњена.
9)	Неправилност број 2.2.1.5. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће у оквиру плаћених аванса за залихе и услуге евидентира плаћене авансе за некретнине, постројења и опрему, што није у складу са чланом 15 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Препорука број 5 Налогом за књижење РС21001/4 (02.01.2021.) прекњижени су дати аванси са конта 15001 на конто 15400 (Дати аванси за услуге). Након исправке конто 15001 има салдо 0 јер су аванси плаћани само за извршене услуге.	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф службе финансија.	Неправилност је отклоњена.
10)	Неправилност број 2.2.1.6. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није вршило умањење вредности	Препорука број 6 Одлуком НО број 23-3/2021. од 29.10.2021. године одобрен је отпис спорних и ненаплативих потраживања	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф службе књиговодства.	Предузеће је отклонило неправилност - извршено је умањење вредности потраживања од купаца физичких лица.

	<p>потраживања на начин предвиђен МСФИ 9-Финансијски инструменти, односно није одмерило резервисања за губитке за финансијске инструменте по износу који је једнак очекиваним кредитним губицима током века трајања ако се кредитни ризик за те финансијске инструменте значајно повећао од почетног признавања. Такође, предузеће у пословним књигама исказује потраживања од купаца физичких лица у износу од 6.676 хиљада динара код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана и којима није умањило вредност иако постоји висок степен очекиваног кредитног губитка, те изражавамо резерву у исказано стање наведених потраживања од купаца.</p>	<p>од купаца физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана.</p> <p>Налози за књижење: IS21009 у износу од 2.984.358,50, IS21009/2 у износу од 3.661.238,56 што укупно износи 6.645.597,06 динара.</p> <p>Налог за књижење: NA21100/1</p>	
11)	<p>Неправилност број 2.2.1.14.</p> <p>На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће није вршило обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове нити је за тај износ умањило одложене пореске обавезе исказане у пословним књигама, што није у складу са параграфом 24 МРС 12 – Порези на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредност одложених пореских обавеза у износу од 2.789 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 3.351 хиљада динара и прецењен одложени порески приход у износу од 552</p>	<p>Препорука број 8</p> <p>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове су прокњижене налогом за књижење NA21001/3-. у износу од 5.318.624,55 динара.</p> <p>Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине, обрачунате по стопи од 15% на износ 34.710.230,89 износе 5.206.534,63.</p> <p>Одложена пореска средства по основу резервисања за трошкове судских спорова, обрачунате по стопи од 15% на износ 747.266,16 износе 112.089,92.</p>	<p>Неправилност је отклоњена.</p> <p>Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф службе књиговодства.</p>

	хиљаде динара.				
12)	Неправилност број 2.2.2.1. На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да Предузеће приходе од продаје робе исказује на рачунима групе 61 – Приходи од продаје производа и услуга што није у складу са чланом 50 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.	Препорука број 9 Налогом за књижење НА21059 са конта групе 61 извршено је прекњижавање на конто групе 60 (604 – Приходи од продаје робе на домаћем тржишту)	Одговорно лице за предузимање мере исправљања је шеф службе књиговодства.	Неправилност је откљоњена.	

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2

- Неправилност број 2.2.1.2. – Предлог за формирање Комисије за процену фер вредности инв.некретнина предузећа, Решење о образовању Комисије за процену фер вредности инвестиционих некретнина, Извештај Комисије за процену фер вредности инв.некретнина и Одлука НО број 23-4/2021. од 29.10.2021.
- Неправилност број 2.2.1.5. - Налог за књижење РС21001/4
- Неправилност број 2.2.1.6. - Одлука НО број 23-3/2021, Налози за књижење - IS21009, IS21009/2, NA21100/1
- Неправилност број 2.2.1.14. - Налог за књижење НА21001/3, NA211001/3/, NA211001/3-
- Неправилност број 2.2.2.1.– Налог за књижење НА21059

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
13)	Неправилност број 2.1.2. Препорука број 2 Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Изменом Колективног уговора и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП "Обреновац" Обреновац предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на следећи начин: - послове јединице за интерну ревизију обављаће Интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава - Предузећа, који непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава.	Директор предузећа	Успостављање интерне ревизије ће се обавити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године, до јануара 2025. године
14)	Неправилност број 2.2.1.2. Препорука број 3 На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да над делом			

<p>непокретности које се евидентирају у пословним књигама, Предузеће није уписано као носилац права у јавним књигама. Део наведених непокретности се односи на непокретности које се налазе у вишегодишњем неометаном поседу предузећа и за њих су у току поступци правног уређења основа коришћења као и уписа права у јавним књигама</p>	<p>У датом року Предузеће ће наставити са започетим поступцима правног уређења основа коришћења непокретности као и уписа права у јавним књигама у складу са законом, а сходно могућностима и ангажовању РГЗ-а.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>Наведене активности ће се обавити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године, до јануара 2025. године</p>
<p>15) Неправилност број 2.2.1.11. Препорука број 7</p> <p>На основу спроведених ревзорских поступака утврђено је да Основни капитал исказан у пословним књигама у износу од 291.188 хиљада динара није усаглашен са капиталом исказаним у оснивачком акту Предузећа и капиталом регистрованим код агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 290.684 хиљаде динара.</p>	<p>Предузеће ће у 2022.год. извршити процену вредности капитала по фер вредности и у склопу процене извршити усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа.</p>	<p>Директор предузећа</p>	<p>У датом року Предузеће ће у координацији са Оснивачем извршити усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа, оснивачком акту и регистру који води Агенција за привредне регистре, у року до јануара 2025.године</p>

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Директор

Мила Марошанин, дипл. маш. инж.



(ПОТПИС)

07 / Р.Т. /