



JKP ПУТЕВИ КРАЉЕВО СРБИЈА

Краљево 36000, ул. Цара Лазара 44, ПИБ: СР- 100241286; Матични број: 07190778; текући рачун: 160-7219-50 - Banca Intesa, 200-3191950101003-62 Поштанска штедионица; e-mail: kraljevo@jkpputevikv.rs, putevi.finansije@gmail.com; www.putevikv.rs, Шифра делатности: 4211; ПЕПДВ бр: 128066062, Телефон (036): Централa: 334-775, 334-312; fax: 318-181; директор: 318-180; техничка припрема: 333-378; јавне набавке: 334-775/лок.20; механизација: 393-707; набавна служба: 393-705; асфалтна база: 841-451; бетоњерка 391-786;

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Сектор за ревизију 2

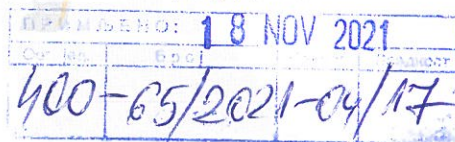
Број: 400-65/2021-04/16

11111 БЕОГРАД
Мекензијева 41

Јавно комунално предузеће
"ПУТЕВИ"

I Бр. 1698
09.11 2021 год.
КРАЉЕВО

Предмет: Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“ Краљево за 2020. годину



Поштовани,

Сагласно члану 40. став 1. Закона о државној ревизорској институцији подносимо одзивни извештај у року од 90 дана од дана пријема Извештаја ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“ Краљево за 2020. годину.

У Краљеву,
09.11.2021. године



ДИРЕКТОР,

Мирко Вуковић, дипл. грађ. инж.

ЈКП "ПУТЕВИ" Краљево
Цара Лазара 44, 36000 Краљево
ПИБ: 100241286
Матични број: 07190778

Јавно комунално предузеће
"ПУТЕВИ"
I Бр. 1697
09.11 2021 год.
КРАЉЕВО

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

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 "ПУТЕВИ" Краљево, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП "ПУТЕВИ" КРАЉЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-65/2021-04/16 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 налаза*, и мере исправљања:

I

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

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 одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>На основу извршене анализе донетих појединачних процедура, правилника и одлука Предузећа, њихове усклађености и примене, као и анализе свих поменутих сегмената интерне контроле, утврђено је да руководство Предузећа до краја 2020. године усвојило стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 7 став 3 у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и контроле о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Предузеће је, у прописаном року, доставило Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Београд под евиденционим бројем 1-01830/21 дана 31. марта 2021. године. Неспровођењем контролних активности и надзора над применом усвојених процедура, повећава се вероватноћа да се ризицима не управља на ефикасан начин и да се планирани циљеви и задаци Предузећа неће у потпуности реализовати</p>	<p>Предузеће ће наставити започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, спровести контролне активности, праћење и процену система и надзор над применом писаних процедура од стране запослених, обезбедиће редовно ажурирање постојећих и доношење нових процедура, како би се циљеви и задаци Предузећа реализовали на ефикасан и економичан начин, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.</p>	Интерни ревизор	30.06.2022. године
2	<p>Предузеће није пре састављања финансијских извештаја извршило усаглашавање синтетичке и аналитичке евиденције залиха чиме је стање залиха у синтетичкој евиденцији мање за 2.971 хиљаде динара у односу на стање које је евидентирано у аналитичкој евиденцији залиха.</p> <p>Увидом у Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године утврђено је да исти не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза и то: -Земљишта, датих и примљених</p>	<p>Предузеће је од 01.01.2021. године прешло у потпуности на рад у књиговодственом програму Привредног саветника информационе технологије МПП из Београда, те ће свакако све недостатке везано за евиденцију залиха елиминисати. Такође, Предузеће ће преиспитати разлоге идентификоване неусаглашености аналитичке и синтетичке евиденције и спровести одговарајуће корекције. У наредном</p>	Извршни директор за економска питања	30.06.2022. године

3	<p>аванса, потраживања по основу продаје за куће - физичка лица, других потраживања, краткорочних финансијских пласмана, хартија од вредности, текућих рачуна, пореза на додату вредност, осталих активних временских разграничења и - Резервисања, осталих обавеза из пословања, обавеза из специфичних послова, обавеза по основу зарада и накнада зарада, других обавеза, обавеза за порез на додату вредност, обавеза за остале порезе, доприносе и друге дажбине и пасивних временских разграничења.</p> <p>Извештај о извршеном попису на дан 31. децембар 2020. године не садржи податке о стварном стању утврђеном пописом и књиговодствене податке за поједине групе и врсте имовине и обавеза; -Пописне листе имовине и обавеза нису у форми прописаној Правилником о попису, односно не садрже вредностно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности, нити узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. што није у складу са одредбама члана 20 став 2 Закона о рачуноводству, члана 2 став 3 и 4 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа. Уколико Предузеће не врши годишњи попис имовине и обавеза у складу са Законом о рачуноводству и Правилником о попису, постоји ризик од нетачног исказивања имовине и обавеза у финансијским извештајима и губитка имовине Предузећа.</p>	<p>обрачуномском периоду, извршиће се попис имовине и обавеза у складу са одредбама члана 20 Закона о рачуноводству, члана 2, 9 и 13 Правилника о попису и усвојеним Правилником о попису Предузећа. Утврђене ефекте евидентираће у својим пословним књигама.</p>		30.06.2022. године
	<p>Предузеће је исказало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара које обухвата вредност земљишта у износу од 21.072 хиљаде динара и вредност грађевинских објеката у износу од 12.054 хиљаде динара иако: -не поседује имовинско-правну документацију као основ коришћења, као ни доказ о власништву; - је уписано као корисник катастарских парцела које су јавна својина Града, на основу података Републичког геодетског завода - Службе за катастар непокретности без одлуке Скупштине града Краљева о коришћењу непокретности; - евидентира непокретности које не користи у циљу обављања поверених деланости; - не исказује сва средства која користи у циљу обављања деланости и од којих</p>	<p>Предузеће је поступило по Одлуци Оснивача о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева бр.011-337/2018-I од 08.11.2018. године и Уговору о давању на коришћење објеката у јавној својини бр.444/21 од 01.03.2021.године и извршило потребна књижења. (Налог за књижење са потребном документацијом у прилогу Извештаја)</p> <p>С' обзиром да је проблем само делимично решен и где предметом Одлуке и Уговора нису обухваћене све непокретности,</p>	<p>Извршни директор за економска питања и секретар предузећа из сектора за правне и опште послове</p>	

	<p>осматрају приходе, што није у складу са захтевима Одеља 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП изражавамо резерву у износу од 33.126 хиљада динара. Уколико Предузеће исказује у својим пословним књигама непокретности које не представљају имовину Предузећа, оснивач неће имати контролу над својом имовином.</p>	<p>Предузеће ће се обратити Оснивачу да се недвосмислено утврди обим и врста права над осталим непокретностима како би се ускладила евиденција ЈКП "Путеви" Краљево са стварним стањем носиоца јавне својине.</p>	<p>Извршни директор економска питања</p>	<p>за 31.12.2021. године</p>
<p>4</p>	<p>Предузеће је у 2020. години исказало вредност залиха материјала у износу од 22.239 хиљаде динара и трошкова материјала у износу 134.452 хиљаде динара користећи метод просечног пондерисаног трошка за обрачун излаза (у трошка) залиха материјала по усвојеним рачуноводственим политикама. Предузеће није, после сваког новог улаза материјала утврђивало пондерисани просечни трошак за обрачун излаза са залиха материјала и резервних делова што је утврђено увидом у појединачне аналитичке картице књижења материјалног књиговодства. Наведено је имало за последицу да је Предузеће у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, примењивало цену коштања за обрачун која одступа од просечне пондерисаног трошка за излас са стања залиха материјала, што није у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и чланом 33 Правилника о рачуноводственим политикама.</p> <p>Одступањем од исправне примене методе пондерисаног просечног трошка за обрачун излаза са залиха материјала јавља се ризик од нетачног исказивања вредности залиха на датум састављања финансијских извештаја као и трошкова материјала и резервних делова чиме се не обезбеђује реално исказивање ових билансних позиција, као ни финансијског резултата у пословним књигама.</p>	<p>Преласком на нови књиговодствени програм Привредног саветника информационе технологије МПП из Београда који Предузеће примењује у пословању од 01.01.2021. године наведена неправилност је у потпуности исправљена.</p>	<p>Извршни директор економска питања</p>	<p>за 30.06.2022</p>
<p>5</p>	<p>Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност залиха алата и ситног инвентара, хитз опреме и ауто гума која се у целини отписује у моменту давања на коришћење у износу од 40.662 хиљаде динара (у 2019. години у износу од 31.518 хиљада динара), чиме није ностуило у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>Предузеће ће преиспитати разлоге идентификоване неусаглашености и спровести корекције у циљу успостављања равнотеже. Предузеће ће у наредном периоду, након извршене предаје у употребу средстава алата и инвентара вредност која се у целини отписује, као и исправку вредности алата и инвентара евидентирати у складу са</p>	<p>Извршни директор економска питања</p>	<p>за 30.06.2022</p>

6	<p>Не успостављањем равнотеже у финансијским извештајима јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће није на дан 31. децембар 2020. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара, које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП, а у вези са Одељком 27 – Умањење вредности. Не вршењем процене нето оствариве вредности залиха јавља се ризик да позиције које се приказују у извештајима неће бити вредноване у складу са општим рачуноводственим начелима из одредби члана 23 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Предузеће ће у складу редовног годишњег пописа за 2021. годину формирати и комисију за процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана по принципу ставка по ставка. По усвајању Елабората о попису за 2021. годину од стране Надзорног одбора извршиће се неопходна књижења.</p>	<p>Помоћник директора за развој</p> <p>31.12.2021. године</p>
7	<p>Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 116.155 хиљада динара са вредношћу основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у износу од 100,00 динара у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима. Ризик је да због међусобне неуслагласности података о основном капиталу Предузећа у пословним књигама са износом у оснивачком акту и регистрованом код Агенције за привредне регистре, корисницима финансијских извештаја није обезбеђена поуздана информација о износу основног капитала Предузећа.</p>	<p>Предузеће ће се обратити Оснивачу ради утврђивања имовине и њене вредности која се уноси у основни капитал и својину Предузећа, а у циљу међусобног усклађивања износа основног капитала у пословним књигама, оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре</p>	<p>Секретар предузећа из сектора за правне и опште послове</p> <p>2 године</p>	
8	<p>Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у 2020. години и ранијих година, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама. Поступајући на наведени начин Предузеће је потценило резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених и трошкове дугорочних резервисања. Уколико Предузеће не врши обрачун резервисања по основу примања запослених, јавља се ризик да неће извршити равномерну расподелу будућих трошкова, као и ризик од погрешног исказивања обавеза и</p>	<p>Предузеће ће у складу редовних завршних књижења за 2021. годину извршити обрачун резервисања по основу примања запослених у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и одредбама члана 39 Правилника о рачуноводственим политикама, а ефекте обрачуна евидентирати у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП и исте</p>	<p>Самостални референт</p> <p>правни</p> <p>30.06.2022</p>	

9	<p>расхода у финансијским извештајима.</p> <p>У току 2020. године и у ранијим годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, која је прописана одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати. Предузеће није приходе по наведеном основу признавало у складу са захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и одредбама члана 35 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и није исте евидентирало у својим пословним књигама. Поступајући на овај начин, Предузеће је на крају извештајног периода потценило приходе од камата (од трећих лица) и потраживања за камату и дивиденде у финансијским извештајима. Необрачунавање камате купцима у складу са законским прописима, доводи до ризика од погрешног исказивања позиција финансијских прихода и других потраживања у финансијским извештајима и необјективног извештавања њихових корисника.</p>	<p>обелоданити у Напоменама уз ФИ за 2021. годину.</p> <p>Предузеће ће за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунавати законску затезну камату у складу са одредбама члана 277 Закона о облигационим односима и члана 2 и 6 Закона о затезној камати, вршити признавање прихода од камата у складу захтевима параграфа 23.3. Одељак 23 МСФИ за МСП - Приходи и члана 35. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа и евидентирати исте у својим пословним књигама.</p>	<p>Референт оперативе</p> <p>финансијске</p>	<p>30.06.2022</p>
10	<p>У Напоменама уз финансијске извештаје за 2020. годину, Предузеће није обелоданило: - билансну позицију - примљени аванси, депозити и кауције, чиме није поступило у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП; - број и укупан износ неусаглашених потраживања, нити њихов однос према броју и укупном износу потраживања, чиме није поступило у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству. Ризик: Нереално одмеравање пласмана од физичких и правних лица и необелодањивање прописаних података и информација у Напоменама уз финансијске извештаје, проузрокују ризик погрешног и недовољног информисања заинтересованих корисника финансијских извештаја.</p>	<p>Предузеће ће у наредном извештајном периоду, у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданити све билансне позиције у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 - Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП, као и све обавезне податке и информације у складу са одредбама члана 22 став 4 Закона о рачуноводству.</p>	<p>Извршни директор за економска питања</p>	<p>30.06.2022</p>

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 нису откривене у поступку ревизије.

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

Директор

Мирко Вуковић



(потпис)