

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО

Димитрија Туцовића 7а

тел: 013/ 347-147,342-145

26101 Панчево

факс: 013/ 346-923

ПИБ: 101047068

е-mail: office@jkpzelenilo.co.rs

МБ: 08487537

ЈКП "ЗЕЛЕНИЛО"	
ПАНЧЕВО	
Примљено:	05 NOV 2021
Број:	92-189

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА СРБИЈА			
БЕОГРАД			
ПРИМЉЕНО: 08 NOV 2021			
Ор. бр.	Бр. пр.	Прклог	Вреднос.
400-56/2021-04/17			

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 „ЗЕЛЕНИЛО“ Панчево, Димитрија Туцовића 7а, 26000 Панчево (назив и седиште), подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗЕЛЕНИЛО,
ПАНЧЕВО ЗА 2020. ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-56/2021-04/16 од 10. август 2021. године, које је

ЈКП „Зеленило“ Панчево примило дана 12.08.2021 (дел.бр. 92-189).

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.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује улагања у осветљење, израду канализационе и водоводне мреже, изградњу пешачких стаза и трибина амфитеатра у парку „ Барутана“ и израду паркинга и платоа у парку „ Народна башта“ у укупном износу од 14.548 хиљада динара која не испуњавају услове за признавање некретнина, постројења и опреме дефинисане параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине , постројења и опрема МСФИ за МСП, јер Предузеће од наведених улагања не остварује економске користи с обзиром да су у питању улагања у јавни парк који се налази у својини града Панчева. Наведена неправилност је имала за последицу прецењену вредност некретнина и потцењену вредност губитка из ранијих година у износу од 14.548 хиљада динара (Напомена 2.2.1.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наведена грешка која је обухваћена налазима приоритета 1, отклоњена је даном доношења Одлуке од стране Надзорног одбора, искњижавањем улагања у оквиру грађевинских објеката преко губика ранијих година.</p> <p>Ради се о следећим улагањима: Ин.бр. 6063; Осветљење парка „Барутана“ Ин.бр. 6000; Канализациона мрежа у парку „Барутана“ Ин.бр. 6062; Водоводна мрежа у парку „ Барутана“ Ин.бр.5944; Паркинг у „Народној башти“ Ин.бр. 5956; Плато на улазу у парк „ Народна башта“ Ин.бр. 5956/1; Повећање вредности платоа „ Народна башта“ Ин.бр. 6001; Пешачке стазе у парку „ Барутана“ Ин.бр. 6001/1; Пешачке стазе у парку „Барутана“ Ин.бр. 6211; Трибине у „Барутани“ I део амфитеатра Ин.бр. 6298; Трибине у „Барутани“ II део амфитеатра</p> <p>Пре искњижавања, обрачуната је амортизација за период од 01.01.-30.09.2021. године, која износи 955.837,67 динара. Тако да је, садашња вредност, горе поменутих, улагања на дан 30.09.2021 13.591.933,17 динара.</p> <p>За износ од 13.591 хиљада динара повећан је губитак ранијих година, а износ амортизације текуће године представља трошак текућег периода.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење уочених грешака из ранијих година. Налог М-193</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће у пословним књигама, на позицији грађевинских објеката исказује два стана у улици максима Горког број 79, оба површине 39 м², укупне садашње вредности од 75 хиљада динара и два локала у улици Димитрија Туцовића број 5, укупне садашње вредности од 251 хиљаду динара. У поступку ревизије Предузеће није презентовало документацију која би потврдила основаност исказивања два стана и два локала, укупне садашње вредности од 326 хиљада динара у пословним књигама у складу са параграфом 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2);</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Наведена грешка која је обухваћена налазима приоритета 1, отклоњена је даном доношења Одлуке од стране Надзорног одбора, искњижавањем два стана на позицији грађевинских објеката на терет расхода текуће године</p> <p>Ради се о следећим становима: Ин.бр. 4963; Стан - [REDACTED] Ин.бр. 4964; Стан - [REDACTED]</p> <p>Пре искњижавања, обрачуната је амортизација за период од 01.01.-30.09.2021. године, која износи 2.245,94 динара. Тако да је, садашња вредност, горе поменутих, улагања на дан 30.09.2021 72.041,48 динара.</p> <p>Износ од 72 хиљада динара књижен је на расходе по основу исправке грешака ранијих година, а износ амортизације текуће године представља трошак текућег периода.</p> <p>Локали: Ин.бр. 1618; Локал у Димитрија Туцовића 5 Ин.бр. 1619; Локал у Димитрија Туцовића 5</p> <p>Препорука је спроведена 31.05.2021, искњижавањем ба локала на терет расхода по основу исправке грешака ранијих година, и о томе смо Вас благовремено обавестили.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење уочених грешака из ранијих година. Станови налог М-192 Локали налог М-94/1</p>

	<p>и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима (Напомена 2.2.1.2)</p>			
3	<p>У поступку ревизије, на позицији залиха утврђене су следеће неправилности:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Нису презентоване пописне листе репроматеријала у бифеу „Радна Заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“, већ је пописање вршено у лагер листама у којима се налазе подаци о количинама артикала из књиговодствене евиденције, што није у складу са чланом 8 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања са књиговодственог стварним стањем и - У оквиру залиха материјала код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене у периоду дужем од једне године, а чини их 122 артикала материјала чија вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 1.950 хиљада динара, 176 артикала резервних делова чија је вредност у аналитичкој евиденцији 	<ul style="list-style-type: none"> - У преговорима смо са програмером. Намеравамо да у књиговодственом програму имамо пописне листе репроматеријала у бифеу „Радна Заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“. - Извршићемо тестерије на крају године наведених артикала материјала, резервних делова, алата и инвентара на умањење вредности истих, односно, да ли су оштећене, и/или застарели и да ли је дошло до пада продајних цена истих. 	<p>руководилац [REDACTED] Економско-финансијског сектора</p>	<p>До израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021 годину што ће бити у остављеном року за поступање по Приоритету II.</p>

	<p>исказана у износу од 623 хиљаде динара и 58 артикала злата и инвентара чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 328 хиљада динара. Предузеће није за поменуте залихе на крају извештајног периода вршило оцењивање да ли је умањена вредност, односно да ли је његова књиговодствена вредност у потпуности повратива (због оштећења, застарелости, или пада продајних цена), што није усклађу са параграфом 13.19 Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.4)</p>			
--	--	--	--	--

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
1	<p>Предузеће није успоставило адекватан систем 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. Руководство</p>	<p>Предузеће ће успоставити адекватан систем 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 усвојиће</p>	<p>извршни директор руководилац Економско-финансијског сектора</p>	<p>У року од три године.</p>

	<p>Предузећа није усвојило стратегију управљања ризиком која представља основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са чланом 7 став 2 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 2.1.1.5);</p>	<p>стратегију управљања ризиком која је основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са горе поменутиим Правилником.</p>		
2	<p>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 (Напомена 2.1.2);</p>	<p>Предузеће ће успоставити 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</p>	<p>извршни директор руководилац Економско-финансијског сектора</p>	<p>У року од три године.</p>
3	<p>Предузеће 96 објеката, укупне садашње вредности 12.378 хиљада динара, које даје у закуп и по том основу основу остварује приходе од закупнине, уместо на позицији инвестиционих некретнина, исказује у оквиру позиције грађевинских објеката, што није у складу са чланом 5 правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.2. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП. Изражавамо резерву у исказано стање позиција грађевинских објеката који се дају у закуп, које износи 12.378 хиљада динара, с обзиром да Предузеће наведене објекте након почетног признавања, уместо по фер вредности јер се иста може поуздано одмерити, вреднује по набавној вредности умањеној за акумулирану исправку вредности,</p>	<p>Предузеће намерава да поступи по Правилнику о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП, тако што ће, извршити рекласификацију грађевинских објеката на позицију инвестиционих некретнина, и исте ће вредновати по фер вредности.</p>	<p>извршни директор руководилац Економско-финансијског сектора</p>	<p>У року од три године.</p>

	<p>што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретне МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2);</p>			
4	<p>Државни капитал исказан у пословним књигама у износу од 174.731 хиљаду динара није усаглашен са капиталом исказаним у Статуту Предузећа који износи једну хиљаду динара и капиталом регистрованим код агенције за привредне регистре, где је исказан у износу од 10.572 хиљаде динара (Напомена 2.2.1.12)</p>	<p>Предузеће ће извршити усклађивање капитала евидентираних у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа, уписаним у АПР-у.</p>	<p>извршни директор руководилац Економско-финансијског сектора руководилац Правног сектора</p>	<p>У року од три године.</p>

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

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

ДИРЕКТОР
Др. Ј. Ђ.

