



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПУТЕВИ“, КРАЉЕВО**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400-65/2021-04/21
Београд, 3. децембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НЕПРАВИЛНОСТИ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА	4
2.1.1. Непотпуна интерна акта.....	4
2.1.2. Неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом	4
2.1.3. Непоуздана рачуноводствена евиденција	5
2.1.4. Неправилан обрачун пондерисаног просечног трошка залиха материјала и резервних делова залиха	6
2.1.5. Неправилно вршена процена обезвређења залиха	7
2.1.6. Није вршена процена нето оствариве вредности залиха	8
2.1.7. Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању	8
2.1.8. Није вршен обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда.....	9
2.1.9. Није вршен обрачун законске затезне камате.....	9
2.1.10. Нису обелодањени и презентовани сви подаци у Напоменама уз финансијске извештаје	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево за 2020. годину број 400-65/2021-04/16 од 26. августа 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом.

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

Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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

2.1.1. Непотпуна интерна акта

2.1.1.1. Опис неправилности

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 је 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 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

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће наставити започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле, спровешће 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 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. Неусаглашеност евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом

2.1.2.1. Опис неправилности

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.

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 аванса, потраживања по основу продаје за купце - 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. 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 вредносно 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да од 1. јануара 2021. године евидентирање пословних промена врши у оквиру књиговодственог програма 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 обрачунском 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 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. Непоуздана рачуноводствена евиденција

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће је исказало стање некретнина у износу од 33.126 хиљада динара које обухвата вредност земљиште 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;

- Уписано је 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 делатности и од којих остварује приходе,
што није у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП изражавамо резерву у исказану вредност некретнина у износу 33.126 хиљада динара.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је поступило по Одлуци оснивача о давању на коришћење непокретности у јавној својини града Краљева број 011-337/2018-I од 8. новембра 2018. године и Уговору о давању на коришћење објеката у јавној својини број 444/21 од 1. марта 2021. године и извршило потребна књижења. (Налог за књижење са потребном документацијом у прилогу Извештаја)

С обзиром да је проблем само делимично решен и где предметом Одлуке и Уговора нису обухваћене све непокретности, 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су докази:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. године;

2) Уговор о давању на коришћење објеката у јавној својини број 444/21 од 1. марта 2021. године;

3) Налог број 4/6 од 30. јуна 2021. године;

4) Анекс 1. Уговора о давању на коришћење објеката у јавној својини број 512 од 19. маја 2021. године;

5) Дописи Одељењу за привреду и финансије број 1595/1 и Одељењу за управљање имовином Града Краљева број 1595/2 дана 26. октобра 2021. године;

6) Аналитички рачуни основних средстава стављених ван употребе инвентарских бројева 245 - Инвестиционе некретнине и 015 - Пословни простор површине 125 м² у улици Цара Лазара број 44.

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. Неправилан обрачун пондерисаног просечног трошка залиха материјала и резервних делова залиха

2.1.4.1. Опис неправилности

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 (утрошка) 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



последницу да је Предузеће у оквиру рачуноводственог софтвера за материјално књиговодство, примењивало цену коштања за обрачун која одступа од просечне пондерисаног трошка за излаз 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да је преласком на нови књиговодствени програм Привредног саветника информационе технологије МПП из Београда који Предузеће примењује у пословању од 01.јануара 2021. године наведена неправилност је у потпуности исправљена.

У прилогу Одазивног извештаја достављени је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. 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. Неправилно вршена процена обезвређења залиха

2.1.5.1. Опис неправилности

Предузеће је у оквиру рачуна исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара исказало вредност залиха алата и ситног инвентара, хтз 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 поступило у складу са чланом 10 став 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да 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 одредбама новог Правилника о Контном оквиру.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. године.

2.1.5.3. 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.



2.1.6. Није вршена процена нето оствариве вредности залиха

2.1.6.1. Опис неправилности

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.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 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. Неусаглашеност капитала у регистру, у пословним књигама и акту о оснивању

2.1.7.1. Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама у износу од 116.155 хиљаде 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да 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.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. 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. Није вршен обрачун резервисања на име отпремнина и јубиларних награда

2.1.8.1. Опис неправилности

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

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да ће у склопу 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 обелоданити у Напоменама уз финансијске извештаје за 2021.годину.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. године.

2.1.8.3. 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.

2.1.9. Није вршен обрачун законске затезне камате

2.1.9.1. Опис неправилности

У току 2020. године и у претходним годинама, Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца у 2020. години и ранијим годинама, 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.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да 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.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је доказ:



1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. године.

2.1.9.3. 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.

2.1.10. Нису обелодањени и презентовани сви подаци у Напоменама уз финансијске извештаје

2.1.10.1. Опис неправилности

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.

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у одазивном извештају навело да 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.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је доказ:

1) Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији финансијских извештаја ЈКП „Путеви“, Краљево број 1698 од 9. новембра 2021. године.

2.1.10.3. 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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднело Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево. Оценили смо да је одазивни извештај који је потписало и печатом оверило одговорно лице Јавног комуналног предузећа „Путеви“, Краљево 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 поднело Јавно комунално предузеће „Путеви“, Краљево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2021. године