



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ОБРЕНОВАЦ,
ОБРЕНОВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



Број: 400- 55/2021-04/24
Београд, 30. новембар 2021. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 Финансијско управљање и контрола.....	5
2.1.1 Информисање и комуникација – могуће брисање прокњижених пословних промена.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.2.1 Инвестиционе некретнине – неутврђена фер вредност.....	5
2.2.1.1 Опис неправилности.....	5
2.2.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.2.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.3. Залихе.....	6
2.3.1. Плаћени аванси за залихе и услуге – неадекватан рачун за евидентирање.....	6
2.3.1.1. Опис неправилности.....	6
2.3.1.2 Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.4. Потраживања по основу продаје.....	6
2.4.1. Исправка вредности потраживања од продаје – умањење вредности потраживања.....	6
2.4.1.1. Опис неправилности.....	6
2.4.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.5. Одложене пореске обавезе.....	7
2.5.1. Обрачун одложених пореских средстава – необрачунавање по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове.....	7
2.5.1.1. Опис неправилности.....	7
2.5.1.2 Исказане мере исправљања.....	7
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.6. Приходи од продаје производа и услуга.....	8
2.6.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – неадекватан рачун за евидентирање прихода од продаје робе.....	8
2.6.1.1. Опис неправилности.....	8
2.6.1.2 Исказане мере исправљања.....	8
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.7. Интерна ревизија.....	8
2.7.1. Интерна ревизија – неустављеност.....	8



2.7.1.1. Опис неправилности	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.7.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.8. Некретнине, постројења и опрема	9
2.8.1. Грађевинско земљиште и грађевински објекти – неуписивање права у јавне књиге	9
2.8.1.1. Опис неправилности	9
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.8.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.9. Капитал	9
2.9.1. Основни капитал – неусаглашеност вредности капитала	9
2.9.1.1. Опис неправилности	9
2.9.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.9.1.3. Оцена мера исправљања	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Обреновац, Обреновац број: 400-55/2021-04/20 од 23. 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.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио 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

ПРИОРИТЕТ 1¹

2.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1 Информисање и комуникација – могуће брисање прокњижених пословних промена

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је неправилност отклоњена тако што је у рачуноводственом софтверу Предузећа онемогућено брисање прокњижених пословних промена. Исправка се врши сторнирањем налога за књижење и пословна промена се књижи новим налогом за књижење. (Доказ: одштампана права приступа оператера – забрањено је брисање налога. Налози за књижење: RD21144/1, NA21088, NA21088/1, NA21088/2, IU21005, IU21005/1 и IK21160/1)

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2²

2.2. Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Инвестиционе некретнине – неутврђена фер вредност

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је Директор Предузећа дана 18. октобра 2021. године формирао Комисију за процену фер вредности инвестиционих некретнина предузећа са задатком да утврди фер вредност инвестиционих некретнина. Даном 25. октобра 2021. године Комисија за процену фер вредности

¹ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

² Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја



инвестиционих некретнина предузећа је доставила Извештај број 6765, који је усвојен на седници Надзорног одбора Предузећа и донета је Одлука НО број 23-4/2021 од 29. октобра 2021. године. (Доказ: Решење Директора о образовању Комисје за процену фер вредности инвестиционих некретнина предузећа број 6623 од 18. октобра 2021. године; Извештај Комисје за процену фер вредности инвестиционих некретнина предузећа број 6765 од 25. октобра 2021. године, Одлука НО Предузећа број 23-4/2021 од 29. октобра 2021. године и списак инвестиционих некретнина Предузећа)

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Залихе

2.3.1. Плаћени аванси за залихе и услуге – неадекватан рачун за евидентирање

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је налогом за књижење РС21001/4 са датумом 2. јануар 2021. године, извршено прекњижавање датих аванса са конта 15001 – Дати аванси за материјал и услуге, на конто 15400 – Дати аванси за услуге. Након исправке конто 15001 – Дати аванси за материјал и услуге, има салдо 0, јер су аванси плаћени само за извршене услуге. У извештају је именован шеф службе финансија за лице одговорно за предузимање мера исправљања. (Доказ: Збирна главна књига за конто 15001 и 15400 и Спецификација аналитике за конто 15400)

2.3.1.3 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 неправилност је у току.

2.4. Потраживања по основу продаје

2.4.1. Исправка вредности потраживања од продаје – умањење вредности потраживања

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило умањење вредности 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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је Одлуком Надзорног одбора, број 23-3/2021 од 29. октобра 2021. године, одобрен отпис спорних и ненаплативих потраживања од купаца физичких лица код којих је од рока за наплату прошло више од годину дана. На основу наведене Одлуке пословне промене су прокњижене у налозима за књижење: IS21009 од 30. септембра 2021. године, IS21009/2 од 30. септембра 2021. године и NA21100/1 од 30. септембра 2021. године (сторнирана су потраживања од купаца физичких лица на конту 204002 у износу 6.645 хиљада динара, на терет конта 34000 – нераспоређени добитак ранијих година). (Доказ: Одлука НО број 23-3/2021 од 29. октобра 2021. године; налози за књижење - IS21009, IS21009/2 и NA21100/1 од 30. септембра 2021. године; аналитичка картица конта 34000, аналитичке картице купаца физичких лица који су извршили уплату 2021. године; спецификација купаца физичких лица - конто 204002)

2.4.1.3 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 неправилност је у току.

2.5. Одложене пореске обавезе

2.5.1. Обрачун одложених пореских средстава – необрачунавање по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове

2.5.1.1. Опис неправилности

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 хиљаду динара и прецењен одложени порески приход у износу од 552 хиљаде динара.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да су одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове прокњижена налогом за књижење NA21001/3- у износу од 5.319 хиљада динара. Одложена пореска средства по основу резервисања за отпремнине, обрачуната су по стопи од 15% на износ од 34.710 хиљада динара и износе 5.206 хиљада динара. Одложена пореска средства по основу резервисања за трошкове судских спорова, обрачуната су по стопи од 15% на износ од 747 хиљада динара и износе 112 хиљада динара. (Доказ: налози за књижење NA21001/3-, NA21001/3, NA21001/3/ и аналитичке картице конта: 29800 – Одложена пореска средства 40400 – Резервисања за отпремнине за пензију, 40500 – Резервисања за трошкове судских спорова и 49800 – Одложене пореске обавезе).



2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Приходи од продаје производа и услуга

2.6.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту – неадекватан рачун за евидентирање прихода од продаје робе

2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је налогом за књижење NA21059 са конта групе 61 – Приходи од продаје производа и услуга извршено прекњижавање прихода од продаје робе на конта групе 60 – Приходи од продаје робе (604 – Приходи од продаје робе на домаћем тржишту). (Доказ: Налог за књижење NA21059 и аналитичке картице конта: 60400 – Приходи (пазари) продаје опреме на гробљу, 60401 – Приходи (рк) продаје опреме на гробљу, 60402 – Приходи од продаје робе – кафе кухиња, 60403 – Приходи од продаје робе – сувенирница Бања, 61493 – Пазар – кафе кухиња, 61445 – Приход гробља – продаја погребне опреме, 614930 – Пазар/Бања сувенирница и 61496 – Пазар гробља од продаје опреме за сахране)

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3³

2.7. Интерна ревизија

2.7.1. Интерна ревизија – неустостављеност

2.7.1.1. Опис неправилности

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.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да је изменом Колективног уговора и Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Обреновац“, Обреновац предвиђено да ће Предузеће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3 став 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима

³ Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, тако што ће послове јединице за интерну ревизију обављати Интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава – Предузећа и који ће непосредно извештавати руководиоца корисника јавних средстава. У извештају је именован директор предузећа за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

2.7.1.3. 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 неправилност је у току.

2.8. Некретнине, постројења и опрема

2.8.1. Грађевинско земљиште и грађевински објекти – неуписивање права у јавне књиге

2.8.1.1. Опис неправилности

Над делом 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.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће у датом року наставити са започетим поступцима правног уређења основа коришћења непокретности као и уписа права у јавним књигама у складу са законом, а сходно могућностима у ангажовању Републичког геодетског завода. У извештају је именован директор предузећа за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

2.8.1.3. 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 неправилност је у току.

2.9. Капитал

2.9.1. Основни капитал – неусаглашеност вредности капитала

2.9.1.1. Опис неправилности

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.



2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 7107 од 8. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће у 2022. години извршити процену вредности капитала по фер вредности и у склопу процене извршити усклађивање висине капитала у пословним књигама Предузећа. У извештају је именован директор предузећа за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

2.9.1.3. 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 неправилност је у току.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 Обреновац, Обреновац задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних 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.

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
30. новембар 2021. године