



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400- 56/2021-04/20  
Београд, 17. новембар 2021. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1	Некретнине, постројења и опрема.....	5
2.1.1	Грађевински објекти – улагања која не испуњавају услов за признавање.....	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.....	6
2.2.1.	Грађевински објекти – објекти који не испуњавају услове за признавање.....	6
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	6
2.2.1.2	Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3	Оцена мера исправљања.....	6
2.3.	Финансијски извештаји.....	6
2.3.1	Биланс стања – неправилности пописа имовине.....	6
2.3.1.1	Опис неправилности.....	6
2.3.1.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.4.	Некретнине, постројења и опрема.....	7
2.4.1.	Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе.....	7
2.4.1.1.	Опис неправилности.....	7
2.4.1.2	Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3	Оцена мера исправљања.....	7
2.5.	Залихе.....	8
2.5.1.	Залихе материјала – неправилности код вршења пописа и умањења вредности на крају извештајног периода.....	8
2.5.1.1.	Опис неправилности.....	8
2.5.1.2	Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3	Оцена мера исправљања.....	8
2.6.	Финансијско управљање и контрола.....	8
2.6.1.	Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле....	8
2.6.1.1.	Опис неправилности.....	8
2.6.1.2	Исказане мере исправљања.....	9
2.6.1.3.	Оцена мера исправљања.....	9
2.7.	Интерна ревизија.....	9
2.7.1.	Интерна ревизија – неустављеност.....	9
2.7.1.1.	Опис неправилности.....	9
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања.....	9
2.7.1.3.	Оцена мера исправљања.....	9
2.8.	Некретнине, постројења и опрема.....	10
2.8.1.	Грађевински објекти – погрешно евидентирање објеката.....	10



2.8.1.1. Опис неправилности.....	10
2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.9. Капитал .....	10
2.9.1. Основни капитал – неусаглашеност вредности капитала .....	10
2.9.1.1. Опис неправилности.....	10
2.9.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.9.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Зеленило, Панчево број: 400-56/2021-04/16 од 10. 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 1

#### 2.1 Некретнине, постројења и опрема

##### 2.1.1 Грађевински објекти – улагања која не испуњавају услов за признавање

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће у оквиру грађевинских објеката исказује улагања у осветљење, израду канализационе и водовodne 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.

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да је неправилност отклоњена даном доношења одлуке од стране Надзорног одбора, искњижавањем улагања у оквиру грађевинских објеката преко губитка ранијих година.

Наведена улагања се односе на:

- 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.

Пре искњижавања, обрачуната је амортизација за период од 1. јануара до 30. септембра 2021. године у износу од 956 хиљада динара, тако да садашња вредност улагања на дан 30. септембра 2021. године износи 13.592 хиљаде динара. За износ од 13.592 хиљаде динара повећан је губитак ранијих година, а износ амортизације текуће године представља трошак текућег периода (доказ: Одлука Надзорног одбора број 92-2240/28-3 од 29. октобра 2021. године, налог за књижење 28/251 од 29. октобра 2021. године, аналитичке картице средстава).

###### 2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.2.1. Грађевински објекти – објекти који не испуњавају услове за признавање**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће у пословним књигама, на позицији грађевинских објеката исказује два стана у улици Максима Горког број 79, оба површине 39 m<sup>2</sup>, 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.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да је неправилност отклоњена даном доношења одлуке од стране Надзорног одбора, искњижавањем два стана са позиције грађевинских објеката на терет расхода текуће године.

Ради се о следећим становима:

Ин.бр. 4963 стан – Стојков Загорка

Ин.бр. 4964 стан – Саратлија Шиме.

Пре искњижавања обрачуната је амортизација за период од 1. јануара до 30. септембра 2021. године, која износи 2 хиљаде динара, тако да је садашња вредност станова на дан 30. септембра 2021. године 72 хиљаде динара динара. Локали су искњижени из пословних књига на дан 31. маја 2021. године и наведено је у Извештају ревизије исказано у оквиру мера предузетих у поступку ревизије (*доказ: Одлука Надзорног одбора број 92-2240/28-3 од 29. октобра 2021. године, налог за књижење 28/250; М-192 Искњижавање 2 стана од 29. октобра 2021. године, аналитичке картице основног средстава 4964, стан саратлија Симе и 4963, стан Стојков Загорке*).

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

## **2.3. Финансијски извештаји**

### **2.3.1 Биланс стања – неправилности пописа имовине**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Приликом вршења пописа имовине у пописне листе није унето књиговодствено натурално стање имовине и цене пописане имовине и није извршено вредносно обрачунавање пописане имовине, што није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



### **2.3.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да је Предузеће у преговорима са програмером у вези са изменама књиговодственог програма. Изменама ће обрада пописних листа на рачунару садржати све потребне елементе до израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021. годину, што ће бити у остављеном року за поступање по приоритету 2. У извештају је именован руководилац Економско-финансијског сектора за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

### **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 неправилности је у току.

## **2.4. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.4.1. Постројења и опрема – преиспитивање корисног века употребе**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће поседује 1.706 појединачних ставки некретнина, постројења и опреме које немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизоване, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 232.858 хиљада динара, што чини 39,46% набавне вредности некретнина, постројења и опреме, која укупно износи 590.045 хиљада динара. Изражавамо резерву у исказано стање наведених позиција некретнина, постројења и опреме, јер Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17 – Некретнине постројења 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.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће проверити употребљивост, њихову даљу корисност у пословању и уколико буде установило да ставке и даље имају употребну вредност, извршиће поновну процену корисног века употребе појединачних ставки некретнина, постројења и опреме и прилагодити стопе амортизације новим околностима до израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021. годину, што ће бити у остављеном року за поступање по приоритету 2. У извештају је именован руководилац Економско-финансијског сектора за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

#### **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. Залихе**

### **2.5.1. Залихе материјала – неправилности код вршења пописа и умањења вредности на крају извештајног периода**

#### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није презентовало пописне листе репроматеријала у бифеу „Радна заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“, већ је пописивање 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 књиговодственог стања са стварним стањем.

У оквиру залиха материјала исказана је вредност залиха 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 је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 1.950 хиљада динара, 176 артикала резервних делова чија је вредност у аналитичкој евиденцији исказана у износу од 623 хиљаде динара и 58 артикала алата 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 им је умањена вредност, односно да ли је њихова књиговодствена вредност у потпуности повратива (због оштећења, застарелости, или пада продајних цена), што није у складу са параграфом 13.19. Умањење вредности залиха, Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

#### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да је Предузеће у преговорима са програмером и да ће уследити креирање пописних листа репроматеријала у бифеу „Радна заједница“ и репроматеријала у кафеу „Галерија“ до израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021. годину, што ће бити у остављеном року за поступање по приоритету 2. Такође, Предузеће ће извршити тестирање на крају године наведених артикала материјала, резервних делова, алата и инвентара на умањење вредности истих, односно испитаће да ли су оштећене и/или застареле и да ли је дошло до пада продајних цена истих. У извештају је именован руководилац Економско-финансијског сектора за лице одговорно за предузимање мера исправљања.

#### **2.5.1.3 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.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

### **2.6. Финансијско управљање и контрола**

#### **2.6.1. Праћење и процена система – неадекватан систем финансијског управљања и контроле**

##### **2.6.1.1. Опис неправилности**

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<sup>1</sup>. Руководство 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.

#### **2.6.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће 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 у року од три године, односно у остављеном року за поступање по приоритету 3. У извештају су именовани извршни директор и руководилац Економско-финансијског сектора за лица одговорна за предузимање мера исправљања.

#### **2.6.1.3. 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.

### **2.7. Интерна ревизија**

#### **2.7.1. Интерна ревизија – неуспостављеност**

##### **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 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће 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 у року од три године, односно у остављеном року за поступање по приоритету 3. У извештају су именовани извршни директор и руководилац Економско-финансијског сектора за лица одговорна 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС”, број 89/2019



## **2.8. Некретнине, постројења и опрема**

### **2.8.1. Грађевински објекти – погрешно евидентирање објеката**

#### **2.8.1.1. Опис неправилности**

Предузеће 96 објеката, укупне садашње вредности 12.378 хиљада динара, које даје у закуп и по том основу остварује приходе од закупнине, уместо да искаже 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, што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће поступити по Правилнику о рачуноводственим политикама и параграфу 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 у року од три године, односно у остављеном року за поступање по приоритету 3. У извештају су именовани извршни директор и руководилац Економско-финансијског сектора за лица одговорна 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**

На основу спроведених ревизорских поступака, утврђено је да 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.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају број 92-189 од 5. новембра 2021. године је наведено да ће Предузеће извршити усклађивање капитала евидентираниог у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа, уписаним у регистар Агенције за привредне регистре у року од три године, односно у остављеном року за поступање по приоритету 3. У извештају су именовани извршни директор, руководилац Економско-финансијског сектора и руководилац Правног сектора за лица одговорна 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 потписао 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 поднео Јавно комунално предузеће Зеленило, Панчево 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  
17. новембар 2021. године