

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗЕЛЕНИЛО

Димитрија Туцовића 7а

тел: 013/ 347-147,342-145

26101 Панчево

факс: 013/ 346-923

ПИБ: 101047068

e-mail: office@jkipzelenilo.co.rs

МБ: 08487537

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

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><i>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);</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>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.</i></p> <p><i>Ради се о следећим улагањима:</i> <i>Ин.бр. 6063; Осветљење парка „Барутана“</i> <i>Ин.бр. 6000; Канализациона мрежа у парку „Барутана“</i> <i>Ин.бр. 6062; Водоводна мрежа у парку „ Барутана“</i> <i>Ин.бр.5944; Паркинг у „Народној башти“</i> <i>Ин.бр. 5956; Плато на улазу у парк „Народна башта“</i> <i>Ин.бр. 5956/1; Повећање вредности платоа „Народна башта“</i> <i>Ин.бр. 6001; Пешачке стазе у парку „ Барутана“</i> <i>Ин.бр. 6001/1; Пешачке стазе у парку „ Барутана“</i> <i>Ин.бр. 6211; Трибине у „Барутани“ I део амфитеатра</i> <i>Ин.бр. 6298; Трибине у „Барутани“ II део амфитеатра</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>За износ од 13.591 хиљада динара повећан је губитак ранијих година, а износ амортизације текуће године представља трошак текућег периода.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Налог за књижење уочених грешака из ранијих година.</i> <i>Налог М-193</i></p>

...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p><i>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 искривљања 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);</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>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</i></p> <p><i>Ради се о следећим становима: Ин.бр. 4963; Стан - Стојков Загорка Ин.бр. 4964; Стан – Саратлија Шиме</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Износ од 72 хиљада динара књижен је на расходе по основу исправке грешака ранијих година, а износ амортизације текуће године представља трошак текућег периода.</i></p> <p><i>Локали: Ин.бр. 1618; Локал у Димитрија Туцовића 5 Ин.бр. 1619; Локал у Димитрија Туцовића 5</i></p> <p><i>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.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Налог за књижење уочених грешака из ранијих година. Станови налог М-192 Локали налог М-94/1</i></p>

II

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 одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<i>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 (Напомена 2.2.1);</i>	<i>У преговоримо смо са програмером. Намеравамо да у књиговодственом програму имамо пописне листе са свим припадајућим ставкама – натуралним стањем и вредношћу.</i>	<i>Јелена Батинић, руководилац Економско-финансијског сектора</i>	<i>До израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021 годину што ће бити у остављеном року за поступање по Приоритету II.</i>
2	<i>Увидом у податке из аналитичке евиденције некретнина, постројења и опреме, утврђено је да 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</i>	<i>Проверићемо употребљивост, њихову даљу корисност у пословању, и уколико, будемо установили да ставка и даље имају употребну вредност, извршићемо поновну процену корисног века употребе појединачних ставки некретнина, постројења и опреме и прилагодити стопе амортизације новим околностима.</i>	<i>Јелена Батинић, руководилац Економско-финансијског сектора</i>	<i>До израде и усвајања сета финансијских извештаја за 2021 годину што ће бити у остављеном року за поступање по Приоритету II.</i>

	<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 књиговодственог са 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 тестериње 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>Јелена Батинић, руководилац 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 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 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 zaloха, 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>Никола Вуковић, извршни директор Јелена Батинић, руководиоца Економско- финансијског сектора</p>	<p>У року од три године.</p>

	<i>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);</i>	<i>стратегију управљања ризиком која је основ за идентификовање ризика, њихову процену и контролу у складу са горе поменутиим Правилником.</i>		
2	<i>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);</i>	<i>Предузеће ће успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештање интерне ревизије у јавном сектору</i>	<i>Никола Вуковић, извршни директор Јелена Батинић, руководилац Економско- финансијског сектора</i>	<i>У року од три године.</i>
3	<i>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,</i>	<i>Предузеће намерава да поступи по Правилнику о рачуноводственим политика 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.</i>	<i>Никола Вуковић, извршни директор Јелена Батинић, руководилац Економско- финансијског сектора</i>	<i>У року од три године.</i>

	<i>што није у складу са чланом 5 Правилника о рачуноводственим политикама и параграфом 16.7. Одељка 16 – Инвестиционе некретнине МСФИ за МСП (Напомена 2.2.1.2);</i>			
4	<i>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)</i>	<i>Предузеће ће извршити усклађивање капитала евидентираног у пословним књигама Предузећа са капиталом који је дефинисан Статутом предузећа, уписаним у АПР-у.</i>	<i>Никола Вуковић, извршни директор Јелена Батинић, руководица Економско- финансијског сектора Снежана Агатовић Стејић, руководилац Правног сектора</i>	<i>У року од три године.</i>

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

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

ДИРЕКТОР 
