



JKP • MEDIANA • NIŠ

Mramorska 10

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

11 000 БЕОГРАД

NAŠ ZNAK: 5158

VAŠ ZNAK:

DATUM: 09.02.2024.

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 „Медиана“ Ниш, Палилула (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МЕДИАНА“ НИШ
ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: Број: 400-817/2023-04/21; 02.11.2023.

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.	Неправилност	<p>- Претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација у зависности од врсте сталних средстава уз уважавање свих релевантних фактора (очекивани интензитет коришћења, физичко или технолошко старење, законска ограничења) у складу са захтевима МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема</p> <p>- Потраживања по основу продаје у складу са захтевима МСФИ 9 – Финансијски инструменти.</p> <p>- Наведено није у складу са чланом 8 Закона о рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предузеће је усвојило нови Правилник о рачуноводству бр.5116 од 09.02.2024.године којим је утврдило претпостављени оквирни корисни век трајања и распон стопа амортизација за различите врсте сталних средстава у складу са захтевима параграфа 29, 56 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема, Истим актом, предузеће је уредило политике у вези са билансним позицијама потраживања по основу продаје у складу са захтевима одељка 5.5 МСФИ 9 – Финансијски инструменти.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p><i>Правилник о рачуноводству бр.5116 од 09.02.2024.године</i></p>

...

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сета

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	Неправилност	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања грешке, неправилности или погрешног исказивања или смањења ризика од појављивања грешке у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	<p>Именовани поједини чланови комисија за попис су лица која рукују имовином и задужена су за имовину која се пописује, што није у складу са чланом 5 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>Пописне листе не садрже вредносно обрачунавање пописане имовине, стање по књигама и разлике између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у количини и вредности што није у складу са чланом 8 и 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>Елаборат о извршеном редовном годишњем попису имовине, обавеза и потраживања не садржи податке о стварном стању које је утврђено</p>	<p>Пре сачињавања Решења о именовању чланова пописних комисија вршиће се претходна провера свих предлога са циљем избегавања уочених неправилности. Предлагачи састава пописних комисија достављају Служби правних послова предлоге за лица која нису задужена за имовину или рукују истом.</p> <p>Предузеће ће формирати пописне листе које се састоје из два дела и то тако да први део садржи информације о количинама пописане имовине, а други информације о количинском и вредносном обрачунавању пописане имовине, стању по књигама и разликама између пописних и књиговодствених података како количински тако и вредносно. Оба дела пописне листе својим потписом потврђују чланови пописне комисије</p> <p>Елаборат о извршеном попису је проширен подацима о стварном стању утврђеном пописом и књиговодственом стању имовине и</p>	Шеф Службе рачуноводства	30.06.2024.

<p>пописом и књиговодственом стању имовине и обавеза, што није у складу са чланом 13 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>Предузеће није извршило попис ванбилансне имовине у износу 21.233 хиљаде динара и није ускладило стварно стање са књиговодственим стањем ванбилансне имовине исказано у главној књизи у износу од 29.200 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и чланом 20 став 2 и 3 Закона о рачуноводству</p> <p>Предузеће није исказало вредност земљишта као посебну категорију непокретности испод објекта иако је у својим пословним књигама евидентирало садашњу вредност грађевинских објеката у најмањем износу од 75.535 хиљада динара. Грађевинско земљиште исказује се као посебна категорија непокретности која не подлеже обрачуну амортизације, јер има неограничени век коришћења у односу на грађевинске објекте који имају ограничен век коришћења и који подлежу обрачуну амортизације. Наведено није у складу са параграфом 58 МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема којим је прописано да су земљиште и објекти засебна средства и да ентитет треба засебно да их рачуноводствено обухвата, чак и када су заједно прибављени</p>	<p>обавеза, као и пратећим извештајима пописних комисија који су саставни део елабората и садрже информације о вишковима, мањковима, изјашњењима рачунолагача и предлозима за књижење.</p> <p>Предузеће је формирало посебну Комисију за попис ванбилансне имовине са циљем усклађивања стварног стања са књиговодственим стањем исказаним у главној књизи.</p> <p>У току 2024.године предузеће ће вршити процену целокупне имовине. Елаборат о процени садржи процену вредности некретнине, постројења и опреме.</p>		
---	---	--	--

<p>Предузеће није на дан 31. децембар 2022. године за залихе материјала, алата и ситног инвентара које нису имале обрт у периоду дужем од годину дана, у износу од 12.807 хиљада динара, извршило тестирање и исказало нето оствариву вредност у складу са захтевима параграфа 28-33 МРС 2 – Залихе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа</p> <p>Предузеће је у пословним књигама исказало потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у износу од 56.011 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања из специфичних послова, што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање потраживања из специфичних послова у наведеном износу</p> <p>Предузеће је у пословним књигама исказало потраживање на име обрачунате законске затезне камате у износу од 54.606 хиљада динара на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну потраживања</p>	<p>Предузеће ће формирати комисију са задатком извршења тестирања залиха материјала, алата и ситног инвентара са циљем исказивања нето оствариве вредности.</p> <p>Предузеће врши евидентирање потраживања на име трошкова утужења и судске таксе за комуналне услуге чија наплата није извршена редовним путем преко система обједињене наплате у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Сва потраживања из претходног става биће књижена на конто 218.</p> <p>Предузеће врши евидентирање потраживања на име обрачунате законске затезне камате на рачун потраживања за камату и дивиденде у складу са чланом 16 и 18 Правилника о контном оквиру и</p>		
---	---	--	--

<p>за камату и дивиденде, што није у складу са чланом 16 и 18 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези члана 14 став 1 Закона о рачуноводству. На тај начин, више су исказана потраживања по основу продаје а мање друга потраживања у наведеном износу</p> <p>Предузеће није вршило резервисања на име јубиларних награда запослених за 2022. годину и раније, што није у складу са МРС 19 – Примања запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на приложене финансијске извештаје Предузећа.</p> <p>Предузеће није извршило пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак. У финансијским извештајима за 2022. годину исказана су одложена пореска средства у износу од 15.406 хиљада динара и одложене пореске обавезе у износу од 15.782 хиљаде динара.</p> <p>Предузеће је на рачуну трошкови материјала за израду евидентирало трошкове воде по рачунима добављача у износу од 2.496 хиљада динара уместо на рачуну трошкови осталих производних услуга (за извршене комуналне услуге), што није у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за</p>	<p>садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Сва потраживања из претходног става биће књижена на konto 220.</p> <p>Предузеће ће извршити резервисања на име јубиларних награда запослених, у складу са МРС 19 – Примања запослених</p> <p>Предузеће ће извршити пребијање одложених пореских средстава и одложених пореских обавеза у складу са захтевима параграфа 72 МРС 12 - Порези на добитак.</p> <p>Предузеће ће трошкове осталих производних услуга евидентирати у складу са чланом 36 став 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству.</p>		
--	--	--	--

<p>привредна друштва, задруге и предузетнике, а у вези са чланом 14 став 2 тачка 1) Закона о рачуноводству. Поступајући на наведени начин, Предузеће је мање исказало трошкове осталих производних услуга, а више исказало трошкове материјала за израду у наведеном износу</p>	<p>Сви трошкови из претходног става биће књижена на конто 5397.</p>		
---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Правилник о рачуноводству бр.5116 од 09.02.2024. године
- Акциони план мера и активности за отклањање неправилности из Извештаја о ревизији финансијских извештаја бр. 400-817/2023-04/21

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



Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

[Handwritten signature]