

Јавно предузеће за развој
планинског туризма
СТАРА ПЛАНИНА
Књажевац

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 MAR 2023			
Свр. јед.	Бр. сј.	Прилог	Вредност
400-793/2022-06/16			

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, Јавно предузеће за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац, Милоша Обилића 1, подноси

УРЕЂЕНИ ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
финансијских извештаја Јавног предузећа за развој планинског туризма
„Стара планина“ Књажевац, за 2021. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-793/2022-06/12 од 29. новембра 2022. године

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	Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 11. децембра 2019. године, Предузеће није одредило лице које је одговорно за вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја, што је у обавези по члану 15 Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Израда Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруар 2023. године, у складу са Законом и указаним неправилностима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука НО 14/23 од 28.02.2023. године, о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2023. године Допуна Правилника о организацији и систематизацији радних места бр.153/23, од 28.02.2023.године

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Исто именовано лице обавља функцију вршиоца дужности директора Предузећа и након истека рока из члана 52 став 2 Закона о јавним предузећима, којим је прописано да период обављања функције вршиоца дужности директора не може бити дужи од једне године.
2.	Опис мере исправљања	Као што вам је познато, директора јавног предузећа именује Влада, на основу спроведеног јавног конкурса, који спроводи Комисија Владе. Одлуку о спровођењу јавног конкурса доноси Влада, на предлог министарства надлежног за послове привреде. С обзиром да су надлежни у држави упознати са радом и свим активностима које се у складу са Законом предузимају у ЈП „Стара планина“, као и са статусом руководиоца јавног предузећа, очекује се да сви предстојећи кораци у смислу избора директора јавног предузећа буду реализовани у наредном периоду, у складу са законском процедуром.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није извршило годишњи попис некретнина, постројења и опреме у припреми са стањем на дан 31. децембар 2021. године, књиговодствене вредности 42.480 хиљада динара, односно није утврдило стварно стање и извршило усклађивање књиговодственог стања ове имовине са стварним стањем на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 20 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем; - Одлука о усвајању годишњег извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем Јавног предузећа за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, донета је од стране в.д. директора, уместо од стране Надзорног одбора Предузећа и по протеклу прописаног рока, што није у складу са чланом 14 став 2 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је извршило годишњи попис Имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. Предузеће није могло извршити попис Некретнина, постројења и опреме у припреми због временских услова и неприступачности на терену, као и документације у вези за предметом пописа. Привредном друштву Монтипројект је упућен допис да се доставе пописне листе, али до дана сачињавања Извештаја нису достављене. Привредно друштво Миланић д.о.о. је доставило извештај о утрошеним средствима по врстама материјала који су набављени од уплаћених средстава, али им је накнадно тражено усменим путем да доставе пописне листе које очекујемо. Надзорни одбор је усвојио Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године, у року прописаном Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука НО 10/23 од 30.01.2023. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним у ЈП „Стара планина“ Књажевац са стањем

	<p>на дан 31.12.2022. године.</p> <p>Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним у ЈП „Стара планина“ Књажевац са стањем, Број 44/23 од 25.01.2023. године</p> <p>Налог 558 од 31.12.2023. године.</p> <p>Захтев за доставу пописане опреме у припреми на дан 31.12.2022. године, број 1076/22 од 27. децембра 2022. године, упућен извођачу радова „Монтпројект“ доо, Београд.</p> <p>Обавештење о утрошеним и расположивим средствима добијеним на име аванса по уговору број 28/22 од 24.01.2022.године за изградњу цевовода</p>
--	---

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину у оквиру нематеријалне имовине евидентирало средства у износу од 344.690 хиљада динара, која се не могу идентификовати као нематеријална имовина, у смислу параграфа 8 и 12 МРС 38 Нематеријална улагања, уместо на рачуну некретнине постројења и опрема. Наведено није у складу ни са чланом 35 усвојених рачуноводствених политика Предузећа, као ни са чланом 5 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је грађевинско земљиште, путеве и паркинге евидентирало на одговарајућим рачунима сходно одредбама Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и усвојеним рачуноводственим политикама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Земљиште и грађевински објекти исказало објекат у вредности од 4.868 хиљада динара, који не испуњава услове за признавање, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа. Из наведених разлога, Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину више исказало грађевинске објекте у износу од 4.868 хиљада динара и више је исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је упутило допис Министарству туризма и омладине, у циљу прибављања писане сагласности за уступање на коришћење без накнаде добра мобилијар „Адреналин парк“ Општини Књажевац, које смо прибавили из средстава субвенције Републике Србије</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Допис број 113/23 од 17.02.2023. године, са прилозима уз допис</p>

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину, у оквиру позиције Постројења и опрема исказало електроенергетске објекте који су део дистрибутивне електроенергетске мреже у вредности од 33.716 хиљада динара, којима у складу са Законом о енергетици, управља оператор дистрибутивног система и који у складу са чланом 157 Закона о енергетици, могу бити у јавној својини и у својини оператора дистрибутивног система који је основала Република Србија за обављање делатности дистрибуције и управљања системом. Из наведеног разлога исказани електроенергетски објекти не испуњавају услове за признавање у пословним књигама, прописане параграфом 7 МРС 16 Некретнине, постројења и опрема, у смислу остваривања прилива будућих економских користи и параграфом 4.4 (а) Концептуални оквир за финансијско извештавање, у смислу да су некретнине контролисане од стране Предузећа.</p> <p>Услед наведеног, Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало постројења и опрему за 33.716 хиљада динара и више исказало дугорочне одложене приходе и примљене донације у истом износу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Оператор дистрибутивног система електричне енергије, „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, се обратио Републичкој дирекцији за имовину са захтевом за пренос пет трафостаница и одређени број далековода. Републичка дирекција за имовину се дана 27.01.2023. године обратило ЈП Стара планина, са захтевом да извршимо усклађивања у Катастру непокретности, након провере да ли објекти имају одобрење за употребу, а у циљу испуњења обавеза прописаних Законом о енергетици и преноса права својине на објектима дистрибутивне електроенергетске мреже у својину Оператора дистрибутивног система. Предузимамо радње ради провере статуса објекта, да ли имају употребну дозволу. У међувремену обратили смо се и Министарству финансија, ради добијања Мишљења везано за пренос права својине на трафостаницама и далеководима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис број 06: 464-148/2023 од 27.01.2023. године, Допис број 344/22 од 13.05.2022. године

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Исправку грешке у вези евидентирања Окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године, Предузеће је у пословним књигама за 2021. годину, уместо преко рачуна губитка ранијих година обухватило преко рачуна ПДВ у датим авансима за некретнине, постројења и опрему услед чега је позиција губитка ранијих година мање исказана за 721 хиљаду динара, а позиција аванси за некретнине постројења и опрему у земљи више исказана у истом износу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Предузеће је извршило исправку књижења тако што је у пословним књигама за 2022. годину сторнирати књижење које је спроведено налогом за књижење број 3460 од 31. децембра 2021. године.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања, Приходе по основу издавања у закуп хотела на Старој планини и обавезе по основу пореза на додату вредност за период од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године у укупном износу од 30.973 хиљаде динара, утврђене Споразумом о регулisaњу међусобних обавеза и потраживања од 4. фебруара 2021. године, Предузеће није признало у пословним књигама за извештајни период у коме су ова потраживања, приходи и обавезе за порез на додату вредност настали, у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг. Поменута потраживања, приходи и обавезе за порез на додату вредност Предузеће је делимично евидентирало у пословним књигама за 2021. годину у износу од 15.487 хиљада динара, а преостали износ од 15.486 хиљада динара није евидентиран у пословним књигама до краја 2021. године. Признавањем потраживања, прихода и обавеза за порез на додату вредност на описани начин Предузеће није поступило у складу са параграфима 8 и 9 МРС 10 Догађаји после извештајног периода, а у вези са параграфом 50 МРС 17 Лизинг и у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање је исказало потраживања од зависног правног лица за 15.486 хиљада динара и обавезе по основу пореза на додату вредност за 2.581 хиљаду динара, а више је исказало друге пословне приходе за 12.905 хиљада динара и губитак ранијих година за 25.811 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у складу са МРС 8 Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, спровело корекцију књижења у вези са Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 04. фебруара 2021. године, којим је утврђен износ дуга SP „Resort“ д.о.о., Кална према Предузећу по основу закупа хотела на Старој планини за период од од 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није презентовало веродостојну документацију у смислу члана 9 Закона о рачуноводству, на основу које је у пословним књигама признало потраживања од РФЗО по основу накнаде зараде за време привремене спречености за рад дуже од 30 дана, у износу од 700 хиљада динара, због чега изражавамо резерву на исказано стање потраживања од РФЗО у поменутом износу.
2.	Опис мере исправљања	Износ од 332 хиљаде динара, предузеће није успело да рефудира од РФЗО, самим тим у пословним књигама умањили смо потраживање. Преостали износ је предат РФЗО и до данашњег дана делимично наплаћен, у износу од 73 хиљаде динара, а реализација осталих уплата се очекују у марту 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године Извод НЛБ Комерцијална банка број 1. од 06.02.2023. године Допис РФЗО број 146/23 од 24. фебруара 2023. године са приложеним обрасцима ОЗ-10

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Позиција Биланса стања за 2021. годину, краткорочна активна временска разграничења садржи износ од 1.464 хиљада динара,
----	--	---

		који се односи на накнаде за коришћење заштићеног подручја Парк природе „Стара планина“ за 2021. годину, које немају карактер активних временских разграничења, односно унапред плаћених трошкова у смислу члана 22 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поменуте накнаде су утврђене по решењу ЈП „Србијашуме“, Београд за 2021. годину на које је Предузеће поднело Захтев за ослобађање од накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“. Због наведеног изражавамо резерву на позицију краткорчних активних временских разграничења за износ од 1.464 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је износ од 1.464 хиљаде динара који је обухваћен на позицији активних временски разграничења евидентирало у складу са коначним решењем жалбеног поступка. Предузеће је дана 03.02.2023. године доставило ЈП „Србијашуме“, поновни допис за ослобођење од плаћања накнаде. Напомињемо да ЈП „Србијашуме“, никада није поступило по решењу Министарства заштите животне средине број 353-03-01378/2019-10 од 28.04.2021. године којим је поништено њихово решење о утврђивању накнаде за коришћење заштићеног подручја за 2019. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године Допис број 75/23 од 03.02.2023. године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће на дан 31. децембар 2021. године није тачно обрачунало износ одложених пореских обавеза и по том основу је у финансијским извештајима мање исказало одложене пореске обавезе и одложене пореске расходе периода за 280 хиљада динара и више је исказало нето добитак у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	Предузећу је приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину обрачунало одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун одложених пореза за 2022. годину Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће за средства, набавне вредности од 89.538 хиљада динара и исправке вредности од 37.812 хиљада динара, која су финансирана из средстава субвенција евидентираних на рачуну Одложени приходи и примљене донације, није вршило укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода по основу покрића амортизације у висини трошкова амортизације обрачунатих током периода коришћења тих средстава, што није у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Наведено за последицу има да су у пословним књигама и финансијским извештајима Предузећа за 2021. годину више исказани Дугорочни одложени приходи и примљене донације у износу од 37.812 хиљада динара, мање су исказани Остали пословни приходи у износу од 4.239 хиљада динара, док је губитак ранијих година више исказан за износ од 33.573 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузећу је у складу са препоруком извршило корекцију Дугорочних одложених прихода и истовремену корекцију

		примљених донација, за сва средства која су финансирана из средстава субвенција, и извршило је укидање одложених прихода и примљених донација. За одређена основна средства предузеће је накнадно утврдило и доставило доказе да су иста финансирана из сопствених средстава, а преваходно се наведено односи на набавку рачунара и рачунарске опреме. Набавка наведених средстава није вршена из донација. За једно средство ППОВ је утврђено да није извршено оприходовање па је предузеће то учинило по окончању поступка ревизије. За период 2019-2020. године обзиром да предузеће није имало усвојен програм пословања, самим тим није добило средства из буџета Републике Србије. За одређена средства ћемо накнадно извршити проверу документације јер се ради о средствима из ранијих периода за које је потребно времена да утврдимо тачно податке да ли су иста оприходована или их треба оприходовати. О утврђеном стању и предузетим мерама ћемо вас обавестити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године, Преглед из аналитичке евиденције опреме; Закључак Владе РС 05 Број: 401-4608/2021 од 20. маја 2021. године; Финансијски план расхода за 2018. годину; Финансијски план расхода за 2017. годину; Финансијски план расхода за 2016. годину; Налог за књижење број 0-08/30.04.17; Налог за књижење број 0-57/30.11.17; Налог за књижење број 0-73/31.12.17.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће није исказало краткорочне финансијске обавезе према буџету Републике Србије у износу од 10.567 хиљада динара настале по Одлуци Надзорног одбора од 22. септембра 2021. године, да укупан преостали износ неутрошених средстава субвенција по инвестиционим пројектима Предузеће уплати у буџет Републике Србије. На поменути Одлуку Надзорног одбора Влада Републике Србије дала је сагласност 2. децембра 2021. године. Услед наведеног у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину Предузеће је мање исказало остале краткорочне финансијске обавезе за 10.567 хиљада динара и више је исказало одложене приходе и примљене донације у истом износу.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је у пословним књигама за 2022. годину извршило исправку откривене грешке тако што је са 10.567 хиљада динара умањило износ одложених прихода и примљених донација и признатло краткорочне финансијске обавезе у истом износу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину укинуло одложене приходе и признало приходе од премија, субвенција, дотација, донација у висини дела трошкова пореза на имовину за 2017. годину у износу од 4.000 хиљада динара и дела трошкова накнада за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“ за 2017. годину у износу од 795 хиљада динара и
----	--	--

		окончане ситуације из 2018. године која се односи на изградњу објеката за водоснабдевање у износу од 721 хиљада динара. Признавањем прихода од премија, субвенција, дотација, донација на наведени начин. Предузеће није поступило у складу са захтевом из параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, да се државно давање признаје на систематској основи у билансу успеха током периода у којима ентитет признаје као расход повезане трошкове које треба покрити из тог давања. У складу са наведеним Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину више исказало приходе од премија субвенција, дотација, донација за 5.516 хиљада динара, мање је исказало одложене приходе и примљене донације за 721 хиљаду динара и више је исказало губитак ранијих година у износу од 4.795 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је државна давања ускладила са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

15)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је у пословним књигама и билансу успеха за 2021. годину, исказало приходе по основу расподеле добити зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална у износу од 11.510 хиљада динара на рачуну односно позицији биланса успеха остали пословни приходи уместо на рачуну, односно позицији финансијски приходи, како је прописано чланом 55 став 2 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
Опис мере исправљања	Предузеће је приходе по основу расподеле добити зависног правног лица евидентирало у пословним књигама на рачуну Финансијских прихода од матичног и зависног правних лица (рачуни групе 66)
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године

16)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Предузеће је за 2021. годину, више обрачунало накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима у нето износу најмање од 198 хиљада динара у односу на износ овога права прописан Законом о раду. На више исплаћени износ на име накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у односу на износ прописан Законом о раду, који има карактер зараде у смислу члана 13 и 14 Закона о порезу на доходак грађана Предузеће није обрачунало порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и доприноса за обавезно социјално осигурање у износу од најмање 131 хиљаду динара и мање је исказало обавезе за порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у истом износу.
Опис мере исправљања	Предузеће је за више обрачунате износе накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021. годину и касније у односу на прописане износе обрачунало и платило порез на зараде и доприносе за обавезно социјално осигурање у складу са одредбама

	<p>Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Предузеће је корекцију извршило на начин да је првобитне пореске пријаве изменило, у и новим пореским пријавама за обрачунске периоде који су у прилогу, укалкулисани су трошкови превоза у основну зараду, и извршено је подношење и плаћање пореских пријава. / једино на овакав начин увећањем основне зараде и изменом већ поднетих пореских пријава било је могуће обрачунати и платити разлику коју сте наложили а уз консултанцију са Пореском управом/.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ППП- ПД УИД 2475850610, БОП 459100000030820712 ППП- ПД УИД 2475723061, БОП 919100000035921765 ППП- ПД УИД 2476020648, БОП 789100000040881250 Обрачуни превоза за запослене Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац за 2021. и 2022. годину Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године</p>

17)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене са местом рада у Београду за 2021. годину, у укупном износу од најмање 216 хиљада динара, при чему поменуте трошкове није документовало, нити је обрачунало порез на зараде на примања запослених на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада који је прописан одредбама члана 18 Закона о порезу на доходак грађана у износу од најмање 24 хиљаде динара. Услед наведеног Предузеће је у пословним књигама и финансијским извештајима за 2021. годину мање исказало трошкове пореза на зараде и обавезе по основу пореза на зараде у износу од најмање 24 хиљаде динара.</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је обрачунало и платило порез на зараде на недокументоване накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за 2021 годину и касније у складу са одредбама Закона о порезу на доходак грађана.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>ППП- ПД УИД 2476028583, БОП 709100000042420966 ППП- ПД УИД 2476036802, БОП 449100000042421977 Обрачуни превоза за запослене Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац за 2021. и 2022. годину Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године Обрачун пореза на зараде на исплату преко неопорезивог износа у складу са одредбама чл.18 Закона о порезу на доходак грађана</p>

18)

Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Предузеће је у пословним књигама евидентирало и у билансу успеха за 2021. годину исказало приходе од камата на депозите по виђењу за децембар 2020. године у износу од 350 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 23 став 1 тачка 4 Закона о рачуноводству и параграфом 28 МРС 1 Презентација финансијских извештаја и имало је за последицу више исказане финансијске приходе за 2021. годину за 350 хиљада динара и више исказан губитак ранијих година у истом износу.</p>
Опис мере исправљања	<p>Предузеће је приходе од камата евидентирало у пословним књигама у обрачунском периоду на који се камате односе</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Налог за књижење број 560 од 31.12.2022. године</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	Предузеће није успоставило Регистар ризика нити је усвојило Стратегију управљања ризицима, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, којим је прописано да руководилац корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризицима, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.	Предузеће је донело Одлуку о имплементацији Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, бр.596/2022 од 08.08.2022.године. Предузеће је донело Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Стара планина“ Књажевац, бр.596-3/2022 од 08.08.2022.године	Виши саветник за правне послове, Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу- Одлуком бр 596-1/22 од 08.08.2022.године	
2	Предузеће није уредило Листу пословних процеса, нити је донело Мапу пословних процеса, нити су усвојене писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 8 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Предузеће је 30.12.2022.године утврдило Листу пословних процеса по организационим јединицама и идентификовало активности у њима са могућим ризицима који утичу на остварење циљева.	Виши саветник за правне послове, Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу- Одлуком бр 596-1/22 од 08.08.2022.године	
3	Предузеће није успоставило интерну ревизију, што није у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисници јавних средстава успостављају интерну	Предузеће ће до 30.06.2023. године одабрати интерног ревизора, а по усвајању програма пословања	Извршни директор за опште, правне и финансијске послове	31.10.2023.

	ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.			
4	<p>Предузеће је у финансијским извештајима за 2021. годину исказало инвестиционе некретнине у вредности од 2.528.838 хиљада динара, за које није вршило процену фер вредности и свођење књиговодствене вредности на тржишну вредност истих на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 38 Рачуноводствених политика Предузећа, а у вези са параграфом 30 МРС 40 Инвестиционе некретнине, којим је прописано да се након почетног признавања, накнадно мерење инвестиционе некретнине чија се фер вредност може поуздано одмерити без прекомерних трошкова или напора, врши по фер вредности. Због наведеног изражавамо резерву на вредност инвестиционих некретнина исказану у финансијским извештајима за 2021. годину.</p>	<p>Предузеће је дана 14.02.2023 године примило и усвојило понуду у вези израде процене фер вредности непокретности – пословног објекта и земљишта „Стара планина“ од Александра Мирковића-ASM Consulting овлашћеног судског вештака.</p>	<p>Извршни директор за опште, правне и финансијске послове</p>	<p>31.03.2023.</p>

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

- Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“ Књажевац;
- Одлука о имплементацији Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији;
- Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу;
- Одлука о образовању радне групе;
- Листа/мапа пословних процеса
- Наручбеница за набавку 2.10/22 о процени фер вредности непокретности од 14. фебруара 2023. године

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	<i>навести грешку, неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији</i>	<i>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</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

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

– *нпр. акциони план...*

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

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



в.д. директора

Горан Караџић