

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 „СТАНДАРД“ ШИД, Светог Саве 80 подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНО КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „СТАНДАРД“ ШИД ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-819/2023-04/25 од 02.11.2023. 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:

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

Предузеће је изведене радове, у износу од 2.802 хиљаде динара, који се односе на повећање вредности грађевинских објеката евидентирало на рачуну 023-Постројења и опрема, што није у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контнном оквиру и садржини рачуна у Контнном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 022-Грађевински објекти исказују грађевински објекти, у складу са рачуноводственом политиком. На тај начин Предузеће је у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године, више исказало вредност опреме а мање вредност грађевинских објеката за 2.802 хиљаде динара.(Пацомена 2.3.1.1.)

1.1.Опис мере исправљања

У циљу отклањања неправилности 1.1. Предузеће је извршило прекињавање за изведене радове у износу од 2.802 хиљаде динара са контра 023-Постројења и опрема на контра 022-Грађевински објекти у износу од 2.802 хиљаде динара што је у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контнном оквиру и садржини рачуна у Контнном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике и на овај начин умањило вредност опреме а повећало вредност грађенинских објеката у 2023. години.

1.1.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 022-Грађевински објекти
- Картица конта 02307- Опрема
- Налог главне књиге -ставови за књижење исправке
- Обрачун амортизације основних средстава

1.2.Грешка, неправилност или погрешно исказивање

Предузеће је потраживање за виш плаћен порез на додату вредност за месец децембар 2022. године у износу од 611 хиљада динара,свидетирало на рачуну 223-Потраживања за виш плаћен порез на добитак, што није у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контнтом оквиру и садржини рачуна у Контнтом оквиру за предузећа,задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 279-Потраживања за виш плаћен порез на додату вредност обухвата разлика између предходног пореза и износа пореза на додату вредност исказан у излазним фактурима, под условом да је стање исказао на рачунима групе 27 веће од стања исказаних на рачунима групе 47.На овај начин Предузеће је па дан 31.12.2022. године требало исказати потраживања за виш плаћен порез на додату вредност у износу од 611 хиљада динара. (Напомена 2.3.1.4.)

1.2.Опис мере исправљања

У циљу отклањања неправилности предузеће је 01.01.2023. године извршило исправку погрешног књижења и извршило прекњижавање потраживања за виш плаћен порез на додату вредност са конта 223-Потраживање за виш плаћен порез на добит на 279-Потраживање за виш плаћен поорез на додату вредност што је у складу са одредбама члана 21 став 11 Правилника о Контнтом оквиру и садржини рачуна у Контнтом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На овај начин смањено је потраживање за виш плаћен порез на добит за 611 хиљада динара а повећано је потраживање на конту 279-Потраживања за виш плаћен порез на додату вредност.

1.2.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица конта 2790-Потраживања за виш плаћен порез на додату вредност 2022. године
- Картица конта 2790-Потраживања за виш плаћен порез на додату вредност 2023. године
- Картица конта 2230-Потраживања за виш плаћен порез добит 2022. године
- Картица конта 2230-Потраживања за виш плаћен порез добит 2023. године – пре исправке књижења
- Картица конта 2230-Потраживања за виш плаћен порез добит 2023. године- после исправке књижења

1.3. Грешка, неправилност или погрешно исказивање

Предузеће је приходе од продаје робе евидентирало на рачуну 602-Приходи од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту, што није складу са одредбама члана 49 став 6 Правилника о Контнтом оквиру и садржини рачуна у Контнтом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 604-Приходи од продаје робе на домаћем тржишту,исказују приходи од продаје робе на домаћем тржишту осим прихода од продаје робе правним лицима која чине групу правних лица и осталих повезаних лица.На овај начин Предузеће је, у својим пословним књигама на дан 31.12.2022.године,виш исказало вредност Прихода од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту а мање вредност Прихода од продаје робе на домаћем тржишту , за 2 307хиљада динара (Напомена број 2.3.2.1.)

1.3.Опис мере исправљања

Предузеће је у циљу отклањања неправилног књижења на конту 604- Приходи од продаје робе на домаћем тржишту у 2022. години, почело од 01.01.2023. све приходе од продате робе на домаћем тржишту да књижи на конту 604-Приходи од продате робе на домаћем тржишту што је у складу са одредбама члана 49 став 6 Правилника о Контнтом оквиру и садржини рачуна у Контнтом оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

1.3.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

- Картица књижења прихода на контну 604-Приход од продаје робе на домаћем тржишту

1.4. Грешка, неправилност или погрешно исказивање

- ✓ Предузеће је приходе од продаје услуга правним и физичким лицима евидентирало на рачуну 612-Приходи од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту, што није складу са одредбама члана 50 став 6

Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којим је дефинисано да се на рачуну 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, исказују приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту осим прихода од продаје производа и услуга правним лицима која чине групу правних лица и осталим повезаним лицима. На овај начин Предузеће је, у својим пословним књигама на дан 31.12.2022. године, више исказало вредност Прихода од продаје робе осталим повезаним лицима на домаћем тржишту а мање вредност Прихода од продаје производа и услуга на домаћем тржишту, за 171.987 хиљада динара (Напомена број 2.3.2.2.)

1.4. Опис мере исправљања

Предузеће је у циљу отпуштања неправилног књижења на конту 614- Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту у 2022. години почело од 01.01.2023. да све приходе од продатих производа и услуга на домаћем тржишту књижи на конту 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту што је у складу са одредбама члана 50 став 6 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

1.4. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Картице књижења прихода од продаје производа и услуга на конту 614-Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту

1.5. Грешка, неправилност или погрешно исказивање

Предузеће је набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен и утровшен у 2022. години није евидентирало преко рачуна 101-Материјал и 103- Алат и ситан инвентар већ је пословне промене које се односе на набавку а уједно и утрошак евидентирало директно у оквиру одговарајућих рачуна расхода, што није у складу са чланом 10 став 3,5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, којима је дефинисано да се у оквиру посебних рачуна отворених у оквиру ових рачуна исказује исправка вредности која се односи на утровене залихе материјала и алата и ситног инвентара (Напомена 2.3.2.5.)

1.5. Опис мере исправљања

Предузеће је набавку и утрошак материјала и алата и ситног инвентара који је набављен у 2022. години погрешно књижило односно није набавку и утошак књижило преко рачуна 101-Материјал и 103-Алат и ситан инвентар.

Од 01.01.2024. Предузеће је у циљу исправљања погрешног књижења сву набавку материјала и алата и ситног инвентара почело да евидентира преко рачуна 101-Материјал, преко рачуна 103-Алат и ситан инвентар а сав утрошак материјала и алата и ситног инвентара да књижи кроз исправку вредности рачуна 101-Материјал и 103-Алат и ситан инвентар одговарајући групу расхода 511 што је у складу са чланом 10 став 3,5 и 7 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Картице конта 1010-Материјал

-Пријемнице-улаз у магацин

-Издатнице-издатнице из магацина

-Катрице књижења трошкова материјала на конту 511

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сете финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

2.1. Грешка неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији

Увидом у аналитичку евиденцију непретпина, постројења и опреме утврђено је да Предузеће поседује поједине ставке непретпина, постројења и опреме која се користи за обављање делатности, а које на дан 31.12.2022. године немају садашњу вредност што указује на чињеницу да Предузеће није пресисптивало корисни већ употребе непретпина, постројења и опреме у складу са параграфом 17.19 Одељка 17-Непретпине постројења и опрема МСФИ за МСП а самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од предходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. (Напомена 2.3.1.1.)

2.1. Опис мере исправљања

После пописа непретнине, постројења и опреме на дан 31.12.2023. и извештаја пописне комисије приступиће се по предлогу пописне комисије расходовању неупотребљивих оспособних средстава. Сва остало употребљива средства која немају садашњу вредност ће се поново проложити њихова вредност и корисни век употребе.

Лице које ће бити задужено за исправљање дате мере је [REDACTED] руководилац сектора комуналних делатности.

Мере исправљања ће бити предузете после 29.01.2024.(после извештаја пописне комисије) до 30.06.2024. до предаје финансијског извештаја за 2023. годину и извештаја екстерног ревизора.

2.2. Грешка неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији

Констатовано је да постоји разлика између износа аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица и износа истих потраживања исказаних у пословним књигама Предузећа што је у супротности са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП (Напомена 2.3.1.3.)

2.2. Опис мера исправљања

Предузеће ће у задатом периоду извршити усаглашавање између аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица и износа потраживања од физичких лица која су исказана у пословним књигама предузећа све у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП.

Лице које ће бити задужено за усаглашавање евиденције је ликвидатор, фактуриста кућног смећа.

Мере исправљања ће бити предузете до предаје завршног рачуна за 2023. годину најкасније до 30.06.2024.

2.3. Грешка неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији

У складу са чланом 26 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП у 2022. години није извршена исправка вредности потраживања од физичких лица преко рачуна исправке вредности код којих је рок за наплату потраживања прошао више од 360 дана односно Предузеће није извршило преиспитивање наплативости потраживања од купца што је у супротности са параграфом 11.21 Одсљка 11.-Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП. Такође, Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за исправку вредности потраживања од купца у износу од најмање 19.717 хиљада динара, чиме је поступило супротно одредбама члана 12 став 8 Закона о рачуноводству и члана 4 став 7 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лице које примењује МСФИ за МСП. На основу свега наведеног не можемо потврдити вредност исправке вредности исказане у пословним књигама Предузећа.

2.3. Опис мера исправљања

У складу са чланом 26 став 2 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама за лица која примењују МСФИ за МСП извршена је исправка вредности потраживања од физичких лица преко рачуна исправке вредности код којих је рок за наплату потраживања прошао 360 дана. Исправка је извршена на терет расхода. Такође, до момента предаје финансијског извештаја за 2023. годину Предузеће ће извршити преиспитивање свих преосталих потраживања, у пословним књигама евидентирати утврђене ефекте по основу утврђене исправке вредности потраживања, а самим тим и утврдити аналитичку евиденцију исправке вредности потраживања.

Лице које ће бити задужено за исправку потраживања од правних лица је [REDACTED]-контролор наплате смећа.

Мере исправљања ће бити предузете после 29.01.2024.(после извештаја пописне комисије) најкасније до 30.06.2024.

2.3.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

-Налог књижења

-Евиденција физичких лица којима је извршена исправка вредности.

-Акциони план за исправљање грешке, неправилности и погрешног исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити пре припремања наредног сата финансијских извештаја.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сата финансијских извештаја до три године

3.1. Грешка неправилност или погрешно исказивање из извештаја о ревизији

Услуге интерне ревизије у Предузећу је у току 2022. године обављао предузетник PRIME FINANCE CONSULTING Бранислав Јуришић ПР, Нови Сад што није у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена број 2.1.2.)

3.1.Опис мера исправљања

У остављеном року, најкасније до 3 године Предузеће ће приступити исправљању неправилности у складу са чланом 3 став 1 и 2 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору на један од начина у складу са поменутим Правилником односно у складу са Законском регулативом у тренутку исправљања грешке.

Одговорно лице за преузимања мера исправке је директор Предузећа .

3.2.Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

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

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

Шид, 31.01.2024.
Број:52/2024



