

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, ЖКП „Комрад“ Врање, Симе Погачаревића бр. 97; 17500 Врање (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-486/2018-06/9 од 28. Новембра 2018. године

I

Неправилности у ревизији финансијских извештаја

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са одредбама члана 11. и 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис земљишта, са тачно утврђеним бројевима катастарских парцела, површинама, врстом и наменом земљишта за које се исто користи као и да устроји аналитичку евиденцију парцела по њиховој вредности (Напомена 6.1.1.1. – Препорука број 3).
1.2.	Опис мере исправљања	Извршен је годишњи попис имовине ЖКП „Комрада“ где је пописана сва имовина ЖКП Комрад-а. Наведене су све парцеле, бројеви и врста земљишта
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија пописне листе, евиденције непокретности
2)		
2.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и

		опрема МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања заснована на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељак 10 – Рачуноводствене политике, процене и грешке МСФИ за МСП (Напомена 6.1.1.3. – Препорука број 5).
2.2.	Опис мере исправљања	Потребно је да са Оснивачем Градом Врање, уговором регулишемо међусобна права и обавезе по основу коришћења, управљања некретнинама, постројењеима и опремом а након тога можемо приступити анализи корисног века употребе.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис Оснивачу Граду Врању бр. 362 од 22.02.2019. године.
3)		
3.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у наредном обрачунском периоду, пре састављања финансијских извештаја, спроведе тестирање залиха како би утврдило залихе које су технички неупотребљиве и које треба расходovati или продати, идентификује залихе које су технички употребљиве и које се могу користити, изврши процену нето оствариве вредности залиха у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП и утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 7).
3.2.	Опис мере исправљања	Формирана је комисија за утврђивање и процену корисне вредности свих делова и материјала у магацинима. Комисија је извршила попис и предложила отпис (расходовање) свега што више није за употребу или није више потребно због тога што су возила расходована. Расходована је разна роба у вредности 1,489.854,37 динара. Роба која има неку употребну вредност ће се продати на лицитацији а остало ће се комисијски уништити.
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење о формирању комисије, извештај и попис комисије робе за расходовање и налог за књижење 09 /084
4.1.		
4.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши исправку вредности сумњивих и спорних (утужених) потраживања од купаца – физичких лица у складу са усвојеном рачуноводственом политиком (Напомена 6.1.5.2. – Препорука број 9).
4.2.	Опис мере исправљања	Извршена је анализа и исправка вредности сумњивих и спорних потраживања (утужених) купаца физичких лица која нису наплатива у износу од 369.108,37 динара и књижено налогом бр. 09/892
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Списак предмета за које је извршена исправка вредности и налог бр. 09/892 од 31.12.2018. године.
5)		
5.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши попис и устроји аналитичку евиденцију ванбилансних средстава преузетих од Фонда солидарне стамбене изградње општине Врање и да се након тога обрати Оснивачу ради утврђивања начина коришћења ових средстава за намене утврђене у складу с позитивним прописима који регулишу ову област (Напомена 6.1.9. – Препорука број 10).
5.2.	Опис мере исправљања	Извршеним пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године пописне комисије су пописале сву имовину предузећа па и ванбиласну. Предузеће није закључило

		Уговор о додели стана солидарности за 1 стан јер се у стан услелило друго лице и води се поступак за иселење из стана.
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог копија пописне листе. Копија тужбе за иселење.
6)		
6.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да предузме мере у циљу усклађивања вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима (Напомена 6.1.10. – Препорука број 11).
6.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је задужило комерцијалног ревизора који ради ревизију пословања ЈКП Комрада за 2018. годину да изврши усклађивање регистрације и изврши упис у АПР. Такође смо упутили допис АПР-у о начину уписа капитала у АПР
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Захтев, Допис АПР-у
7)		
7.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да у складу са усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену резервисања за трошкове судских спорова на сваки датум извештавања, ефекте процене евидентира у својим пословним књигама и да у Напоменама уз финансијске извештаје изврши обелодањивања о резервисањима, за сваку класу резервисања, у складу са захтевима параграфа 21.11. – 21.14. Одељак 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП (Напомена 6.1.11. – Препорука број 13).
7.2.	Опис мере исправљања	Предузеће је саставило листу свих тужби према ЈКП Комраду и извршило процену евентуалних трошкова по основу негативног исхода по ЈКП Комрад и резервисало средства за ове намене на конту 405 у 2018. Години у износу од 4,198.000 динара. Напомењемо да смо имали раније резервисања по овом основу у 2016. Години и да су пренета на очеку године 3 нерешена предмета од чега је један исплаћен у 2018. Години. (Славољуб Младеновић по предмету Гж 6141/17 у износу од 297.553 динара)
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилог списак свих који су тужили ЈКП Комрад на страни 2 и прилог на страни 1 списак резервисања који се књиже на конту 405 у 2018. години
8)		
8.1.	Неправилност	Препоручује се Предузећу да изврши свеобухватну актуарску процену потребну за израчунавање обавезе по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, у складу са захтевима параграфа 28.14. – 28.19. Одељак 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и члана 35. став 2. и 3. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. (Напомена 6.1.11. – Препорука број 14).
8.2.	Опис мере исправљања	Предузеће неће вршити актуарску процену за израчунавање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених. Имсјући у виду параграф 44 Оквира за примену МРС користи које се добијају од информације треба да буду веће од трошкова добијања те информације.

