



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА ЗА РАЗВОЈ ПЛАНИНСКОГ ТУРИЗМА
„СТАРА ПЛАНИНА“, КЊАЖЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја за 2021. годину**



**Број: 400-792/2022-06/17
Београд, 4. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Организација рачуноводства.....	4
2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама	4
2.2 Интерна финансијска контрола.....	4
2.2.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење	4
2.2.2 Попис имовине и обавеза	5
2.3 Биланс стања.....	7
2.3.1 Нематеријална имовина	7
2.3.2 Земљиште и грађевински објекти	7
2.3.3 Постројења и опрема.....	8
2.3.4 Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи.....	10
2.3.5 Потраживања по основу продаје.....	10
2.3.6 Остала краткорочна потраживања.....	11
2.3.7 Краткорочна активна временска разграничења.....	12
2.3.8 Одложене пореске обавезе	13
2.3.9 Дугорочни одложени приходи и примљене донације - укидање одложених прихода и примљених донација	14
2.3.10 Дугорочни одложени приходи и примљене донације.....	16
2.2 Биланс успеха	17
2.2.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.	17
2.2.2 Други пословни приходи	18
2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – више обрачуната накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима	18
2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – недокументовање трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене	19
2.2.5 Финансијски приходи	20
ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	21
2.1 Интерна финансијска контрола.....	21
2.1.1 Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима	21
2.1.2 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности	22
2.1.3 Интерна ревизија	23
2.2 Биланс стања.....	24
2.2.1 Инвестиционе некретнине.....	24
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	25



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац (у даљем тексту Предузеће) за 2021. годину, број 400-793/2022-06/12 од 29. новембра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Организација рачуноводства

2.1.1 Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је израдило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2023. године у складу са Законом и указаним неправилностима.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора број НО 14/23 од 28. фебруара 2023. године о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 28. фебруара 2023. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број НО 14/23 од 28. фебруара 2023. године
- Правилник о Допуни Правилника о организацији и систематизацији струних послова у организационим деловима Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац, број 153/23 од 28. фебруара 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Финансијско управљање и контрола - Контролно окружење

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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. У Одазивном извештају се даље наводи и да 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.

Уз Одазивни извештај Предузеће није доставило доказ да је покренуло иницијативу код Оснивача за именовање директора Предузећа у складу са Законом о јавним предузећима.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило допис, председника Надзорног одбора број 934/23 од 1. новембра 2023. године под називом обавештење/иницијатива за именовање директора ЈП „Стара Планина“, у складу са Законом о јавним предузећима, који је достављен Министарству привреде, Кабинету министра, 2. новембра 2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Попис имовине и обавеза

2.2.2.1 Опис неправилности

У спроведеном поступку пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године откривене су следеће неправилности:

-Предузеће није извршило годишњи попис некретнина, постројења и опрема 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је извршило годишњи попис Имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године. У одазивном извештају се наводи и да Предузеће није могло извршити попис Некретнина, постројења и опреме у припреми због временских услова и неприступачности на терену, као и документације у вези са предметом пописа. Даље наводе и да је привредном друштву „Монтпројект“ упућен допис да се доставе пописне листе, али до дана сачињавања Извештаја нису достављене, а да је привредно друштво „Миланић“ д.о.о. Сопот доставило извештај о утрошеним средствима по врстама материјала који су набављени од уплаћених средстава, али да им је накнадно тражено



усменим путем да доставе пописне листе које очекујемо. Предузеће наводи и да је Надзорни одбор 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.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку Надзорног одбора број НО 10/23 од 30. јануара 2023. године о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним у ЈП „Стара планина“, Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2022. године;
- Извештај о попису имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним у ЈП „Стара планина“, Књажевац са стањем на дан 31. децембар 2022. године број 44/23 од 25. јануара 2023. године;
- Захтев за доставу пописане опреме у припреми на дан 31. децембар 2022. године, број 1076/22 од 27. децембра 2022. године, упућене извођачу радова „Монтпројект“ д.о.о, Београд;
- Обавештење о утрошеним и расположивим средствима добијеним на име аванса по уговору број 28/22 од 24. јануара 2022. за изградњу цевовода, од стране „Миланић“, д.о.о, Сопот.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило и:

- Одговор на Захтев за доставу пописане опреме у припреми на дан 31. децембар 2022. године упућен извођачу радова „Монтпројект“ д.о.о, Београд, у коме „Монтпројект“ д.о.о., Београд доставља податке о пописаном материјалу и опреми у магацину извођача наменски набављеног за објекат далековода ДВ 35 кв Балта Бериловац – Јабучко раваниште на Старој планини, у вредности од 3.874 хиљаде динара;
- Банкарске гаранције за повраћај плаћеног аванса добављачу „Миланић“, д.о.о. Сопот у износу од укупно 75.440 хиљада динара, по уговору 28/22 од 24. јануара 2022. године за изградњу цевовода;
- Налог за књижење од 2. јануара 2023. године којим су плаћени аванси у износу од 75.440 хиљада динара, прекњижени са рачуна Некретнина, постројења и опреме у припреми на рачун Аванси за некретнине, постројења и опрему.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је 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 2022. године, донета је од стране Надзорног одбора Предузећа и у прописаном року. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то да Предузеће није извршило годишњи попис некретнина, постројења и опрема у припреми са стањем на дан 31. децембар 2022. године, већ је за један део средстава у припреми прибавило податке о пописаном материјалу и опреми у магацину извођача.



2.3 Биланс стања

2.3.1 Нематеријална имовина

2.3.1.1 Опис неправилности

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 рачунима односно позицији 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године

Током вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за утврђену неправилност доставило:

- Налог 1 од 31. децембра 2022. године, којим су Путеви Ц1, Ц2, Ц3, Ц4, Ц6 и паркинг П7 и П8 прекњижени са позиције Остала нематеријална имовина, на позицију Некретнине.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Земљиште и грађевински објекти

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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 су прибавили из средстава субвенције Републике Србије.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис упућен Министарству туризма и омладине број 113/23 од 17. фебруара 2023. године, са припадајућим прилозима уз допис (Одлука в.д. директора број 568/21 од 5. јула 2021. године, Уговор о давању на коришћење мобилијара „Адреналин парк“ број 562-1/22 од 18. јула 2022. године, Решење о образовању Комисије за примопредају покретних ствари – мобилијара „Адреналин парк“, број 614/21 од 9. јула 2021. године, Одлука Општине Књажевац број 404-48/2021-02 од 8. јула 2021. године, Записник о примопредаји број 614-1/21 од 16. јула 2021. године).

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Допис упућен од стране Министарства туризма и омладине, број 404-00-00086/2023-03 од 21. марта 2023. године, којим Министарство даје сагласност Предузећу за уступање на коришћење без накнаде добра мобилијар „Адреналин парк“, Општини Књажевац и
- Налог за књижење број 1 од 31. децембра 2022. године, којим је из пословних књига искњижен мобилијар „Адреналин парк“.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Постројења и опрема

2.3.3.1 Опис неправилности

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.



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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да се Оператор дистрибутивног система електричне енергије „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд, обратило Републичкој дирекцији за имовину са захтевом за пренос пет трафостаница и одређени број далековода. Републичка дирекција за имовину се дана 27. јануара 2023. године обратила ЈП „Стара планина“, са захтевом да изврше усклађивање 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. Даље се у Одазивном извештају наводи и да Предузеће предузима радње ради провере статуса објеката, да ли имају употребну дозволу и да се Предузеће у међувремену обратило и Министарству финансија, ради добијања Мишљења везано за пренос права својине на трафостаницама и далеководима.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије 06 Број 464-148/2023 од 27. јануара 2023. године. (са прилозима: Иницијатива за доношење Закључка Владе РС о преузимању електроенергетских објеката на Старој планини и Лист непокретности) и
- Допис Министарству финансија број 344/22 од 13. маја 2022. године (Захтев за давање мишљења).

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило Извештај о спроведеним активностима у вези преноса електроенергетских објеката и документацију која је проистекла из тих активности:

- Одлуку Надзорног одбора ЈП „Стара планина“, Књажевац, број НО17/23 од 30. марта 2023. године о преносу права коришћења Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац на електроенергетским објектима, не Републику Србију;
- Допис број 334/23 од 21. априла 2023. године, упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, уз који се доставља тражена документација по захтеву из јануара 2023. године (по допису Републичке дирекције за имовину Републике Србије 06 Број 464-148/2023), са прилозима;
- Допис Републичке дирекције за имовину Републике Србије од 15. августа 2023. године којим обавештава ЈП „Стара планина“, Књажевац и упућује на поступање у даљем поступку преноса права коришћења електроенергетских објеката;
- Допис од 7. септембра 2023. године којим „Електродистрибуција Србије“ д.о.о. Београд обавештава Републичку дирекцију за имовину Републике Србије да ће сносити трошкове издавања употребних дозвола за предметна електроенергетска постројења.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.4 Аванси за некретнине, постројења и опрему у земљи

2.3.4.1 Опис неправилности

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.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је извршило исправку књижења тако што је у пословним књигама за 2022. годину сторнирало књижење које је спроведено налогом за књижење број 3460 од 31. децембра 2021. године.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године

Током вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за утврђену неправилност доставило:

- Налог 122 од 1. јануара 2022. године, којим је пословним књигама за 2022. годину извршена исправку књижења окончане ситуације издате од стране „Јединство“ а.д. Севојно број 5025 од 10. априла 2018. године.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5 Потраживања по основу продаје

2.3.5.1 Опис неправилности

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 регулисању 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



евидентирани 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.

2.3.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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 4. 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 17. децембра 2019. године до 31. децембра 2020. године.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године

Током вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за утврђену неправилност доставило:

- Налог 554 од 31. децембра 2022. године, којим су евидентиране корекције књижења у вези са Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 4. фебруара 2021. године.

2.3.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6 Остала краткорочна потраживања

2.3.6.1 Опис неправилности

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.

2.3.6.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да износ од 332 хиљаде динара, Предузеће није успело да рефундира од РФЗО,



самим тим у пословним књигама умањили су 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.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године;
- Извод НЛБ Комерцијалне банке број 1 од 6. фебруара 2023. године;
- Допис Републичком фонду за здравствено осигурање број 146/23 од 24. фебруара 2023. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године.

Током вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за утврђену неправилност доставило:

- Налог 122 од 1. јануара 2022. године.

2.3.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7 Краткорочна активна временска разграничења

2.3.7.1 Опис неправилности

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.

2.3.7.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је износ од 1.464 хиљаде динара који је обухваћен на позицији активних временски разграничења евидентирало у складу са коначним решењем жалбеног поступка. У Одазивном извештају се наводи и да је Предузеће дана 3. фебруара 2023. године доставило ЈП „Србијашуме“, поновни допис за ослобођење од плаћања накнаде и напомиње да ЈП „Србијашуме“, никада није поступило по решењу Министарства заштите животне средине број 353-03-01378/2019-10 од 28. априла 2021. године којим је поништено њихово решење о утврђивању накнаде за коришћење заштићеног подручја за 2019. годину.



Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године;
- Допис Јавном предузећу за газдовање шумама „Србијашуме“ са п.о. број 75/23 од 3. фебруара 2023. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022.године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године.

Током вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за утврђену неправилност доставило:

- Налог 122 од 1. јануара 2022. године, којим су евидентирани корекције књижења у вези са Споразумом између Предузећа и SP „Resort“ д.о.о., Кална од 4. фебруара 2021. године.

2.3.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на то да је Предузеће износ од 1.464 хиљаде динара који нема карактер активних временских разграничења укинуло-умањило са рачуна активних временски разграничења и у истом износу умањило Обавезе за накнаде за коришћење заштићеног подручја парка природе. Мера исправљања није задовољавајућа, с обзиром да поступак по захтеву за ослобођење од плаћања накнаде за 2021. годину није окончан до рока за предају финансијских извештаја за 2022. годину, а Предузеће није извршило процену исхода жалбеног поступка за ослобађање од плаћања накнаде за коришћење заштићеног подручја Парка природе „Стара планина“, те није извршило одговарајуће евидентирање у пословним књигама, или обелодањивање потенцијалне обавезе.

2.3.8 Одложене пореске обавезе

2.3.8.1 Опис неправилности

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.

2.3.8.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је приликом састављања финансијских извештаја за 2022. годину обрачунало одложене порезе у складу са МРС 12 Порези на добитак.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачун одложених пореза за 2022. годину;
- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.



У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022.године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Налог за књижење број 122 од 1. јануара 2022. године којим је евидентирана корекција погрешно утврђеног износа одложених пореских обавеза за 2021. годину;
- Аналитичку евиденцију некретнина, постројења и опреме са стањем на 31. децембар 2022. године;
- Обрачуне пореске амортизација за 2022. годину и
- Порески биланс обвезника пореза на добит правних лица (ПБ 1) за 2022. годину.

2.3.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.9 Дугорочни одложени приходи и примљене донације - укидање одложених прихода и примљених донација

2.3.9.1 Опис неправилности

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.

2.3.9.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је извршило корекцију Дугорочних одложених прихода и истовремену корекцију примљених донација, за сва средства која су финансирана из средстава субвенције и извршило је укидање одложених прихода и примљених донација. У Одазивном извештају се наводи и да је за одређена основна средства предузеће накнадно установило и доставило доказе да су иста финансирана из сопствених средстава, а да се преваходно наведено односи на набавку рачунара и рачунарске опреме. Набавка наведених средстава није вршена из донација. За једно основно средство ППОВ је утврђено да није вршено 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 добијало средства из буџета Републике Србије. Даље се наводи и да ће Предузеће за одређена средства накнадно извршити проверу документације, јер се ради о средствима из ранијих периода, да ли су иста оприходована или их треба оприходовати, те да ће о утврђеном стању и предузетим мерама обавестити Институцију.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Преглед из аналитичке евиденције опрема;
- 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;
- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ доставило:

- Налог за књижење број 122 од 1. јануара 2022. године којим је за средство - инвентарни број 7000001 извршена корекцију одложених прихода и примљених донација, односно којим је евидентирано укидање одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређене добити ранијег периода у висини укупне исправке вредности – раније обрачунате амортизације овог средства обрачунате до 31. децембра 2021. године у износу од 4.382.861,77 динара,
- Налог за књижење број 1 од 31. децембра 2022. године којим је за средство - инвентарни број 7000001 евидентирано укидање одложених прихода и примљених донација у корист прихода од субвенција у висини трошка амортизације обрачуне за 2022. годину у износу од 498.650,80 динара.
- Налог за књижење број 141 од 1. јануара 2023. године којим је за три средства евидентирано укидање одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређене добити ранијег периода у висини укупне исправке вредности – раније обрачунате амортизације ових средстава обрачунате до 31.12.2022. године у износу од укупно 21.725.816,46 динара,
- Преглед из аналитичке евиденције основних средстава за које је накнадно прибављена документација, тј. докази да су средства прибављена из сопствених извора, и за која није потребно вршити корекције у оквиру одложених прихода и примљених донација,
- Преглед из аналитичке евиденције основних средстава за која је у току прикупљање одговарајуће документације и доказа како би се утврдио тачан износ потребне корекције одложених прихода и примљених донација.



2.3.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу у коме је Предузеће за део средстава која су финансирана из средстава субвенција, за износ укупне исправке вредности од 26.607 хиљада динара, евидентирало укидања одложених прихода и примљених донација у складу са захтевима параграфа 12 МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Мера исправљања није задовољавајућа у делу у коме Предузеће није за сва средства која су финансирана из средстава субвенције евидентирало одговарајући износ укидања одложених прихода и примљених донација.

2.3.10 Дугорочни одложени приходи и примљене донације

2.3.10.1 Опис неправилности

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 поменуто 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.

2.3.10.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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 признало краткорочне финансијске обавезе у истом износу.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ доставило:

- Налог за књижење број 1 од 31. децембра 2022. године

2.3.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Биланс успеха

2.2.1 Приходи од премија, субвенција, дотација, донација и сл.

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је државна давања ускладило са МРС 20 Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је дало образложење да су раније достављен налог 560, који је прослеђен уз одазивни извештај, морали да сторнирају из техничких разлога, зато што у истом налогу који носи датум 31.12.2022. године су се налазиле и промене које се односе на 01.01.2022. године, те да су након отклањања техничке грешке из њега проистекли следећи налози: налог 122 од 01.01.2022. године; налог 1 од 31.12.2022. године и налог 554 од 31.12.2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ доставило:

- Налог за књижење број 122 од 1. јануара 2022. године,
- Налог за књижење број 140 од 1. јануара 2023. године којим је евидентирана корекција погрешног књижења на одложеним приходима и примљеним донацијама из 2021. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2.2 Други пословни приходи

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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).

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за приходе по основу расподеле добити зависног правног лица SP „Resort“ д.о.о., Кална доставило закључни лист (брutto биланс) рашчлањен по аналитичким контима главне књиге са стањем на да 31. децембар 2022. године, аналитичку картицу прихода од учешћа добити (дивиденда) зависних правних лица у земљи и Одлуку о расподели добити за 2021. годину, Број: С 18/22 од 18. марта 2022. године на основу чега је утврђено да је Предузеће у пословним књигама евидентирало и исказало приход по основу расподеле добити зависног правног лица на одговарајућем рачуну и у складу са наведеном Одлуком о расподели добити.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – више обрачуната накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима

2.2.3.1 Опис неправилности

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.



2.2.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту Одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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 Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање. Даље се у Одазивном извештају наводи и да је Предузеће корекције извршило на начин да је првобитне пореске пријаве изменило, и у новим пореским пријавама за обрачунске периоде који су у прилогу, укалкулисани су трошкови превоза у основну зараду, и извршено је подношење пореских пријава (једино на овакав начин, увећањем основне зараде и изменом већ поднетих пореских пријава било је могуће обрачунати и платити разлику која је наложена, а уз консултацију са Пореском управом).

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Обрачуне превоза за запослене Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац за 2021. и 2022. годину;
- ППП- ПД УИД 2475850610 од 31. јануара 2023. године,
- ППП- ПД УИД 2475723061 од 31. јануара 2023. године,
- ППП- ПД УИД 2476020648 од 1. фебруара 2023. године,
- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за обрачунату накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима доставило обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за период од 01.01.-30.09.2023. године и Одлуку о превозу запослених број 253/23 од 31. марта 2023. године на основу чега је утврђено да је Предузеће извршило обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за период од 01.01.-30.09.2023. године у складу са одредбама Закона о раду, Закона о порезу на доходак грађана и Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи – недокументовање трошкова за долазак и одлазак са рада за запослене

2.2.4.1 Опис неправилности

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.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да 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.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је доставило:

- Обрачуне превоза за запослене Јавног предузећа „Стара планина“, Књажевац за 2021. и 2022. годину;
- Обрачун пореза на зараде на исплату преко неопорезивог износа у складу са одредбама чл. 18 Закона о порезу на доходак грађана;
- ППП- ПД УИД 2476028583 од 1. фебруара 2023. године;
- ППП- ПД УИД 2476036802 од 1. фебруара 2023. године;
- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за обрачунату накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима доставило обрачун накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада запосленима за период од 01.01.-30.09.2023. године и припадајуће рачуне за наведени период којим је документовало накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада за период од 01.01.-30.09.2023. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Финансијски приходи

2.2.5.1 Опис неправилности

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.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је приходе од камата евидентирало у пословним књигама у обрачунском периоду на који се камате односе.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Налог за књижење број 560 од 31. децембра 2022. године



У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања за приходе од камата на депозите по виђењу доставило закључни лист (брuto биланс) рашчлањен по аналитичким контима главне књиге са стањем на да 31. децембар 2022. године, аналитичке картице прихода од камата (од трећих лица) за 2022. годину и за период од 01.01.-31.10.2023. године као и припадајуће каматне листове на основу којих је утврђено да је Предузеће у пословним књигама за 2022. годину и за период од 01.01.-31.10.2023. године евидентирало и исказало приходе од камата на депозите на период на који се односи.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.1 Финансијско управљање и контрола - Управљање ризицима

2.1.1.1 Опис неправилности

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 руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је донело Одлуку о имплементацији Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, број 596/2022 од 8. августа 2022. године. Даље наводи да је Предузеће донело Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу „Стара планина“, Књажевац, број 596-3/2022 од 8. августа 2022. године.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Одлуку о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији број 596/22 од 8. августа 2022. године;
- Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 596-1/22 од 8. августа 2022. године;
- Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац и доношења стратегије управљања ризицима, број 596-2/22 од 8. августа 2022. године;
- Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, број 596-3/22 од 8. августа 2022. године.



У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је доставило Стратегију за управљање ризиком и процену ризика у Јавном предузећу „Стара планина“, Књажевац, која је усвојена од стране Надзорног одбора 28. септембра 2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа у делу који се односи на то да је Предузеће усвојило Стратегију управљања ризицима. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то да Предузеће није успоставило Регистар ризика.

2.1.2 Финансијско управљање и контрола - Контролне активности

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је дана 30. децембра 2022. године утврдило Листу пословних процеса по организационим јединицама и идентификовало активности у њима са могућим ризицима који утичу на остварење циљева.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Акциони план увођења система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац, број 596-3/22 од 8. августа 2022. године;
- Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 596-1/22 од 8. августа 2022. године;
- Одлуку о усвајању Стратегије развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији, број 596/22 од 8. августа 2022. године;
- Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Јавном предузећу за развој планинског туризма „Стара планина“, Књажевац и доношења стратегије управљања ризицима, број 596-2/22 од 8. августа 2022. године;
- Листе са процесима и активностима по непосредним извршиоцима, број 1100/22, 1100-1/22, 1100-2/22, 1100-3/22, 1101/22, 1101-1/22, 1101-2/22, 1102-1/22, 1102-2/22 од 30. децембра 2022. године.

У поступку ревизије одазивног извештаја, Предузеће је доставило листе са описима пословних процеса и активностима по радном месту сваког извршиоца, које су потписане од стране запослених извршилаца, али није донело писане процедуре за сваки пословни процес појединачно, нити су такве процедуре усвојене од стране одговорних лица у Предузећу. У поступку вршења ревизије Предузеће је доставило и Извештај, којим је потврдило да је у новембру 2023. године обавило консултације са представницима Министарства финансија, Централне јединице за хармонизацију, који су дали инструкције о доношењу нових процедура и нове Мапе пословних процеса, јер



процедуре које су донете не представљају процесе у Предузећу, већ описе послова из уговора о раду. С тим у вези, Предузеће наставља да ради на предметним пословима према инструкцијама и смерницама Министарстава финансија, те је с тим у вези заказан и следећи радни састанак за децембар 2023. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Предузеће започело активности на изради Процедура потребних за израду јединствене Листе и Мапе пословних процеса. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то започете активности на изради јединствене Листе и Мапе пословних процеса још увек нису окончане у роковима предвиђеним Акционим планом.

2.1.3 Интерна ревизија

2.1.3.1 Опис неправилности

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 ревизију, као и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиоца корисника јавних средстава.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да ће до 30. јуна 2023. године одабрати интерног ревизора, а по усвајању програма пословања.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило Правилник о изменама Правилника о организацији и систематизацији стручних послова у Предузећу од 29. септембра 2023. године, којим се додаје ново радно место Интерни ревизор, ван Службе за финансије и рачуноводство, како је то претходним правилником било предвиђено, ради обезбеђења независности у раду Интерног ревизора. На захтев Државне ревизорске институције Предузеће је доставило и Извештај о спроведеним активностима везаним за ангажовање интерног ревизора у коме се потврђује да је Предузеће током октобра 2023. године обавило разговор са потенцијалним кандидатом ради ангажовањем интерног ревизора. У Извештају се наводи да Предузеће према Програму пословања за 2023. годину нема могућности ангажовања интерног ревизора, као лица са којим би засновало радни однос, па проналази друге начине у вези са овим ангажовањем.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. Мера исправљања је задовољавајућа јер је Предузеће нормативно уподобило радно место интерног ревизора у интерном акту о организацији и систематизацији послова Предузећа. Мера исправљања је незадовољавајућа у делу који се односи на то да започете активности на успостављању интерне ревизије још увек нису окончане.



2.2 Биланс стања

2.2.1 Инвестиционе некретнине

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У одазивном извештају који је Институцији достављен 28. фебруара 2023. године, односно уређеном тексту одазивног извештаја од 8. марта 2023. године, Предузеће је навело да је дана 14. фебруара 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.

У одазивном извештају је наведено и да је период у коме се планира предузимање мера исправљања 31. март 2023. године.

Као доказе о предузетим мерама на отклањању откривене неправилности Предузеће је уз одазивни извештај доставило:

- Наручбеницу за набавку 2.10/22 број 43/23 од 14. фебруара 2023. године.

У поступку вршења ревизије одазивног извештаја, Предузеће је као доказ спроведене мере исправљања доставило:

- Извештај о процени фер вредности непокретности - пословног објекта и земљишта – „Стара планина“ на катастарској парцели КП 4055/2 КО Ћуштица, израђен од стране лиценцираног проценитеља са датумом процене на 31. децембар 2022. године и

- Налог за књижење ефеката процене фер вредности инвестиционе некретнине под 31. децембар 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије Јавно предузеће „Стара планина“, Књажевац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
4. децембар 2023. године