



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ**

по ревизији финансијских извештаја за 2020. годину



**Број: 400-1342/2022-04/5
Београд, 9. децембар 2022. године**



Садржај:

1.УВОД.....	3
2.НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Потраживања по основу продаје	4
2.1.1 Потраживања од физичких лица	4
2.2 Краткорочне обавезе.....	8
2.2.1 Обавезе из специфичних послова.....	8
3.МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	11



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац број: 400-53/2021-04/16 од 23. септембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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 потписало 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

2.1 Потраживања по основу продаје

2.1.1 Потраживања од физичких лица

2.1.1.1 Опис неправилности

На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена, утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године није усагласило потраживања од купаца физичких лица у граду и селу исказана у износу од 399.796 хиљада динара са СОН-ом, код ког су исказана у износу од 59.318 хиљада динара. СОН-у је поверено фактурисање, вођење евиденција, наплата и утужења за наведену категорију купаца. Предузећа нису сравнила стање потраживања од физичких лица у својим књигама од оснивања СОН-а до датума ревизије.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У складу са Споразумом о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13. маја 2021. године који је потписан између Енергетике д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац о заједничком спровођењу поступка јавне набавке – „Услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац” закључен је Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац” број 11-15049 од 24. јуна 2021. године између ЈКП Шумадија Крагујевац и „Енергетике“ д.о.о. са једне стране као Наручилаца и „LEGE ARTIS AUDIT“ д.о.о. Београд као пружалац услуге (од 10. фебруара 2022. године, мења се назив пружаоца услуге и гласи Parker Russell д.о.о. Београд).

По закљученом Уговору потписан је 4. августа 2021. године Протокол број 0-18496 између учесника протокола односно ЈСП „Крагујевац”, ЈКП Шумадија Крагујевац, „Енергетике“ д.о.о. и „LEGE ARTIS AUDIT“ д.о.о. Београд, како би се наставиле започете активности до усаглашавања стања потраживања од физичких лица и утврђивања старосне структуре потраживања.

У циљу исправљања наведене неправилности дана 7. децембра 2021. године директор ЈКП Шумадија Крагујевац донео је Акциони план број 10-29047 од 7. децембра 2021. године, којим се дефинишу активности Предузећа након добијеног Извештаја пружаоца услуге „LEGE ARTIS AUDIT“ д.о.о. Београд.

Достављени докази:

- Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13. маја 2021. године;
- Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац” број 11-15049 од 24. јуна 2021. године;
- Протокол број 0-18496 од 4. августа 2021. године;
- Захтеви за доставу података од „LEGE ARTIS AUDIT“ д.о.о. Београд путем мејла (од 15. јула 2021. године, 5. августа 2021. године, 6. септембра 2021. године);



- Акциони план број 10-29047 од 07. децембра 2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја везане су за уговор из 2021. године. Субјект ревизије је уговором ангажовао треће лице (у наставку текста пружалац услуге) у мају 2021. године, након спроведеног поступка јавне набавке „Услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац“, ради усаглашавања међусобних обавеза у систему обједињене наплате. Услуга је уговорена од стране два наручиоца, субјекта ревизије и „Енергетике“ доо Крагујевац, за 7.590.000 динара без ПДВ-а, односно 9.108.000 динара са ПДВ-ом, од којих се на субјекта ревизије односи 67,667 % од уговорене вредности.

Надзорни одбор је у марту 2022. године донео Закључак, а по основу Нацрта извештаја пружаоца услуга, којим се обратио Оснивачу за ангажовање на решењу проблема са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац. Оснивач је оформио комисију која се бави усаглашавањем односа између учесника обједињене наплате.

У изјашњењу оба предузећа корисника услуге, сачињеног ради враћања фактуре пружаоца услуге, је наведено да Извештај пружаоца услуге из маја 2022. године није прихваћен од стране субјекта ревизије. Пружалац услуге уз извештај достављен 17. маја 2022. године није доставио аналитичку евиденцију и документацију о утврђеним разликама и на основу извештаја нису вршена усаглашавања и књижења у пословним књигама. Тачком 5 Уговора обавеза пружаоца услуге између осталог је и усаглашавање синтетике и аналитике по кориснику месечних задужења и свих раздужења учесника Споразума о обједињеној наплати. Предузеће је у поступку ревизије одазивног извештаја доставило извод из претраге докумената „е-фактура одбијено“ из ког се види да је фактура 22-3600-000148 од 8. септембра 2022. године, са роком доспећа 23. октобар 2022. године, одбијена, уз забелешку купца да се фактура одбија јер ЈКП Шумадија Крагујевац и „Енергетика“ Д.О.О. Крагујевац нису дале сагласност на коначни Извештај пружаоца услуге сагласно Изјашњењу од 20. септембра 2022. године број 10-22469/3974 потписаног од стране оба купца.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, независним усаглашавањем стања потраживања и обавеза, достављеном од стране ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац, утврдили смо да су потраживања од грађана у СОН-у исказана у износу од 401.818 хиљада динара на дан 31. децембар 2021. године а у закључном листу Предузећа 448.849 хиљада динара (збирно за физичка лица у граду и селу).

Табела број 1: Упоредни преглед потраживања у оба предузећа

-у динарима-

Редни број	Потрживања по основу продаје од физичких лица на дан 31. децембар 2021. године исказана у књигама ЈКП Шумадија Крагујевац		Потрживања по основу продаје од физичких лица на дан 31. децембар 2021. године исказана у књигама ЈСП "Крагујевац" Крагујевац	
	конто и назив конта	износ	конто и назив конта	износ
1	204001 Купци у земљи - градско становништво	399.662	8890-3 Ванбилансна евиденција актива	296.854
2	204003 Купци у земљи сеоско становништво	49.187	8890-15 Ванбилансна евиденција актива	104.964
	УКУПНО	448.849	УКУПНО	401.818



На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије одазивног извештаја предочена, утврђено је да потраживања од физичких лица Предузећа на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашена са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац у износу од 47.031 хиљада динара.

Предузеће и ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац су у 2022. години утврдили колико су износила задужења купаца по фактурама испостављеним од јануара до децембра 2021. године и колико новца је од стране ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац пренето Предузећу, у истом временском преиоду, по основу наплате од купаца. Предузећа су потписала записнике, о текућем промету (без почетног стања) за 2021. годину, под називом „Задужење корисника услуга ЈКП Шумадија“ (потписано у фебруару 2022. године са стањем на дан 31. децембар 2021. године) и „Пренос пазара и остале обавезе“ (потписано у јуну 2022. године а који се односи на 2021. годину).

За потребе финансијског извештавања потраживања од физичких лица у износу од 448.849 хиљада динара су индиректно исправљена у износу од 266.171 хиљада динара, у складу са МСФИ 9 - Финансијски инструменти и Правилником о рачуноводству, пре састављања финансијских извештаја за 2021. годину.

Докази:

- Акциони план, број 10-29047 од 7. децембра 2021. године,
- Е-допис пружаоца услуге од 30. децембра 2021. године - достава статуса ангажовања,
- Статус ангажовања, број 10-30593/1 на дан 30. децембар 2021. године,
- Статус ангажовања, број 10-2095 на дан 30. јануар 2022. године,
- Е-допис „пружаоца услуге на предлог датума састанка у вези презентације статуса пројекта од 27. јануара 2022. године,
- Нацрт Извештаја, број 10-1981 од 31. јануара 2022. године,
- Анекс I, број 11-2918 од 10. фебруара 2022. године,
- Одлука, број 11-2919 дана 10. фебруара 2022. године,
- Е-допис - Одговор пружаоца услуге, на коментаре и примедбе, број 10-3995/1 од 23. фебруар 2022. године,
- Одговор на коментар број 10-3995 од 23. фебруара 2022. године,
- Мејл, број 10-6512 од 21. марта 2022. године,
- Нацрт извештаја, број 10-6512 од 21. марта 2022. године,
- Мејл, број 10-6947 од 24. марта 2022. године,
- Нацрт извештаја, број 10-7277 од 28. марта 2022. године,
- Закључак, број 12-7496 од 30. марта 2022. године,
- Допис Оснивачу, број 12-7530 од 30. марта 2022. године,
- Записник о савјешњу аналитике, број 10-2655 од 08. фебруара 2022. године,
- Записник о савјешњу аналитике, број 10-14770 од 17. јуна 2022. године,
- Мејл, број 10-7999 од 04. априла 2022. године,
- Допис Градског правобранилаштва од 18. марта 2022. године,
- Захтев Градске управе за комуналне послове, број XXVIII-481/22 од 29. марта 2022. године,



- Изјашњење ЈКП Шумадија Крагујевац, број 10-8085 од 05. априла 2022. године по Захтеву Градске управе за комуналне послове, број XXVIII-481/22 од 29. марта 2022. године,
- Коначан извештај, број 10-11716 од 17. маја 2022. године,
- Е-допис ЈКП Шумадија Крагујевац интерним ревизорима од 19. маја 2022. године,
- Е-допис - Мишљење интерног ревизора 1 од 20. маја 2022. године,
- Е-допис - Мишљење интерног ревизора 2 од 20. маја 2022. године,
- Одговор пружаоца услуге од 08. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 1 од 20.05.2022. године,
- Одговор „Parker Russell“ д.о.о. Београд од 09. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 2 од 20. маја 2022. године,
- Допис пружаоца услуге, број 10-12867 од 30. маја 2022. године,
- Молба, број 0-14078 од 10. јуна 2022. године,
- Молба, број 0-14079 од 10. јуна 2022. године,
- Молба, број 0-14080 од 10. јуна 2022. године,
- Молба, број 0-14081 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14082 од 10. јуна 2022. године, број 0-14083 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14084 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14085 од 10. јуна 2022. године,
- Решење Градског већа, број 112-654/22-V од 10. јуна 2022. године,
- Записник о савјезу, број 10-14770 од 17. јуна 2022. године,
- Решење Градског већа, број 112-654/22 од 29. јуна 2022. године,
- Записник Комисије, број 10-16230 од 05. јула 2022. године,
- Записник Комисије, број 10-16842 од 12. јула 2022. године,
- Захтев од ЈСП Крагујевац, број 0-17060 од 13. јула 2022. године.
- Финансијски извештаји за 2021. годину,
- Закључни лист на дан 31. децембар 2021. године,
- Информација о догађајима након извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 10-24236 од 7. октобра 2022. године,
- Информација о картици правног лица број 10-27213 од 8. новембра 2022. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера није задовољавајућа јер Предузеће и поред свих предузетих активности није усагласило међусобна потраживања и обавезе са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац из Крагујевца, а коме су поверени послови система обједињене наплате за кориснике услуга – физичка лица (послови фактурисања услуга, вођење евиденција, наплате и утужења и други послови).

Потраживања по основу продаје од физичких лица, исказана у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац Крагујевац нису усаглашена са евиденцијама, које води Јавно стамбено предузеће Крагујевац“, Крагујевац, по овом основу, а у оквиру система обједињене наплате, на дан 31. децембра 2021. године у износу од 47.031 хиљада динара.



2.2 Краткорочне обавезе

2.2.1 Обавезе из специфичних послова

2.2.1.1 Опис неправилности

На основу прегледане документације која нам је у поступку ревизије предочена утврђено је да Предузеће на дан 31. децембар 2020. године, није усагласило обавезе из специфичних послова исказане у износу од 5.440 хиљада динара, са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац где су презентованом конфирмацијом наведена остала потраживања из специфичних послова у износу од 54.001 хиљаду динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У складу са Споразумом о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13. маја 2021. године који је потписан између „Енергетике“ д.о.о. и ЈКП Шумадија Крагујевац о заједничком спровођењу поступка јавне набавке – „Услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац” закључен је Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац” број 11-15049 од 24. јуна 2021. године између ЈКП Шумадија Крагујевац и „Енергетике“ д.о.о. са једне стране као Наручилаца и Пружаоца услуге.

По закљученом Уговору потписан је 4. августа 2021. године Протокол број 0-18496 између учесника протокола, односно између наручиоца и пружаоца услуге, како би се наставиле започете активности до усаглашавања стања као и обавеза из специфичних послова, а у вези послова обједињене наплате.

Дана 7. децембра 2021. године директор ЈКП Шумадија Крагујевац је донео Акциони план број 10-29047, којим се дефинишу активности Предузећа након добијеног Извештаја пружаоца услуге.

Достављени докази:

- Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13. маја 2021. године;
- Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП „Крагујевац” број 11-15049 од 24. јуна 2021. године;
- Протокол број 0-18496 од 4. августа 2021. године;
- Захтеви за доставу података пружаоца услуге путем мејла (од 15. јула 2021. године, 05. августа 2021. године и 6. септембра 2021. године);
- Акциони план број 10-29047 од 7. децембра 2021. године.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Надзорни одбор Предузећа донео је 30. марта 2022. године Закључак којим се констатује да је пружаоц услуге доставио Нацрт Извештаја чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и ЈСП Крагујевац везаним за систем обједињене наплате о екстерној ванредној финансијској ревизији система обједињене наплате за период од 09. јула 2003. године до 31. децембра 2020. године, заведен у Предузећу под бројем 10-7277 од 28. марта 2022. године и дат је налог да се предметни Нацрт и Закључак достави Оснивачу-надлежној управи за комуналне послове и члану Градског већа за комуналне делатности.



У образложењу Закључка је наведено да је директор предузећа непосредно информисао и упознао Надзорни одбор о примљеном Нацрту, да је исти прослеђен екстерној ревизији која врши контролу финансијских извештаја за 2021. годину, која је дала препоруку која се односи на поштовање одредби члана 9. и 10. Закона о рачуноводству, и да се пре него што се донесе одлука о прихватљивости извештаја затражи релевантна документација која потврђује налазе ревизије као и да је пружалац услуге на прослеђену препоруку доставио одговор да у свом извештају достављају само прегледе и не располажу документацијом, и сам Извештај није адекватна основа за књижење, већ ИОС или Споразум између ЈСП Крагујевац и Предузећа. Како се у образложењу Закључка даље наводи директор је информисао Надзорни одбор да је потребно да се формира Комисија у Предузећу која ће у складу са достављеним коначним Извештајем, а пре одлуке да је Извештај прихватљив, верификовати пратећу документацију по исказаним подацима из Извештаја, ради валидности података за ИОС или Споразум и да се ИОС или Споразум пре потписивања достави Надзорном одбору и оснивачу - надлежној управи за комуналне послове и члану Градског већа за комуналне делатности, као и да Предузеће може да приступи потписивању ИОС-а или Споразума након добијене сагласности од стране Оснивача. У одазивном извештају за други приоритет се наводи да по Закључку Надзорног одбора Предузеће је упутило Нацрт Извештаја и Закључак, Градској управи за комуналне послове и члану Градског већа за комуналне делатности.

Анексом I уговора о јавној набавци услуга ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП Крагујевац број 11-2918 од 10. фебруара 2022. године, мења се назив пружаоца услуге (промењено име и адреса у АПР-у).

Извештај о налазима чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ везаним за систем обједињене наплате достављен је Предузећу и заведен под бројем 10-11716 од 17. маја 2022. године. Према Изјашњењу Предузећа број 10-22469 од 20. септембра 2022. године, достављеној у одазивном извештају другог приоритета, коначан извештај пружаоца услуге није прихваћен од стране оба наручиоца услуге није дата сагласност пословодства Предузећа и Предузеће у финансијским извештајима за 2021. годину није спровело пословне промене по основу поменутог извештаја.

ЈСП „Крагујевац“ и Предузеће, су утврдили међусобне односе настале у периоду од јануара до децембра 2021. године и потписали су у фебруару 2022. године „Записник о сравњењу аналитике“ са стањем на дан 31. децембар 2021. године“. Такође је сачињен и потписан „Записник о сравњењу међусобних обавеза и потраживања- сравњење за 2021. годину“ (сравњење се односи на промет у 2021. години без почетног стања), између Предузећа и ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац заведен под датумом 17. јуна 2022. године.

Предузеће се обратило у јуну 2022. године, Градоначелнику града Крагујевца, члану Градског већа за комуналну делатност, члану Градског већа за финансије, Начелнику градске управе за комуналне послове са молбом за пружање помоћи у решавању дугогодишњих проблема у пословним односима између ЈКП Шумадија Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ везано за систем обједињене наплате, и иницијативом за излазак из система обједињене наплате.

Градско веће града Крагујевца је донело Решење о образовању комисије за утврђивање чињеничног стања у вези са финансијским информацијама предузећа ЈКП Шумадија Крагујевац, „Енергетика“ д.о.о. Крагујевац и ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац везаним за систем обједињене наплате, као и измену решења којом се прецизира задатак комисије и одређује рок до 31. децембра 2022. године за сачињавање извештаја и завршетка са радом.

На основу прегледане документације, која нам је у поступку ревизије одазивног извештаја предочена, утврђено је да су обавезе Предузећа према ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац



на дан 31. децембар 2021. године исказане у износу од 7.938 хиљада динара а потраживања ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац од Предузећа, наведена у Захтеву за независним усаглашавањем стања потраживања и обавеза, у износу од 60.807 хиљада динара, тако да нису усаглашене обавезе Предузећа са ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац у износу од 52.869 хиљада динара.

Докази:

- Статус ангажовања, број 10-30593/1 на дан 30. децембра 2021. године,
- Е-допис пружаоца услуге, од 30. децембра 2021. године - достава статуса ангажовања,
- Статус ангажовања, број 10-2095 на дан 30. јануара 2022. године,
- Е-допис пружаоца услуге, на предлог датума састанка у вези презентације статуса пројекта од 27. јануара 2022. године,
- Нацрт Извештаја, број 10-1981 од 31. јануара 2022. године,
- Анекс I, број 11-2918 од 10. фебруара 2022. године,
- Одлука, број 11-2919 дана 10. фебруара 2022. године,
- Е-допис – Одговор пружаоца услуге, на коментаре и примедбе, број 10-3995/1 од 23. фебруар 2022. године,
- Одговор на коментар, број 10-3995 од 23. фебруара 2022. године,
- Мејл, број 10-6512 од 21. марта 2022. године,
- Нацрт извештаја, број 10-6512 од 21. марта 2022. године,
- Мејл, број 10-6947 од 24. марта 2022. године,
- Нацрт извештаја, број 10-7277 од 28. марта 2022. године,
- Закључак, број 12-7496 од 30. марта 2022. године,
- Допис Оснивачу, број 12-7530 од 30. марта 2022. године,
- Записник о сравању аналитике, број 10-2655 од 08. фебруара 2022. године,
- Записник о сравању аналитике, број 10-14770 од 17. јуна 2022. године,
- Мејл, број 10-7999 од 04. априла 2022. године,
- Допис Градског правобранилаштва од 18. марта 2022. године,
- Захтев Градске управе за комуналне послове, број XXVIII-481/22 од 29. марта 2022. године,
- Изјашњење ЈКП Шумадија Крагујевац, број 10-8085 од 5. априла 2022. године по Захтеву Градске управе за комуналне послове, број XXVIII-481/22 од 29. марта 2022. године,
- Коначан извештај, број 10-11716 од 17. маја 2022. године,
- Е-допис ЈКП Шумадија Крагујевац интерним ревизорима од 19. маја 2022. године,
- Е-допис - Мишљење интерног ревизора 1 од 20. маја 2022. године,
- Е-допис - Мишљење интерног ревизора 2 од 20. маја 2022. године,
- Одговор пружаоца услуге од 8. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 1 од 20. мај 2022. године,
- Одговор пружаоца услуге од 9. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 2 од 20. мај 2022. године,
- Допис пружаоца услуге, број 10-12867 од 30. маја 2022. године,
- Молба, број 0-14078 од 10. јуна 2022. године,
- Молба, број 0-14079 од 10. јуна 2022. године,



- Молба, број 0-14080 од 10. јуна 2022. године,
- Молба, број 0-14081 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14082 од 10. јуна 2022. године, број 0-14083 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14084 од 10. јуна 2022. године,
- Иницијатива, број 0-14085 од 10. јуна 2022. године,
- Решење Градског већа, број 112-654/22-V од 10. јуна 2022. године,
- Решење Градског већа, број 112-654/22 од 29. јуна 2022. године,
- Записник Комисије, број 10-16230 од 05. јула 2022. године,
- Записник Комисије, број 10-16842 од 12. јула 2022. године,
- Захтев од ЈСП Крагујевац, број 0-17060 од 13. јула 2022. године,
- Информација о догађајима након извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 10-24236 од 7. октобра 2022. године,
- Информација о картици правног лица број 10-27213 од 8. новембра 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу. Мера није задовољавајућа јер Предузеће и поред свих предузетих активности није усагласило међусобна потраживања и обавезе са Јавним стамбеним предузећем Крагујевац из Крагујевца, а коме су поверени послови система обједињене наплате.

Обавезе из специфичних послова, исказане у пословним књигама ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац са стањем на дан 31. децембар 2021. године, нису усаглашене у износу од 52.869 хиљада динара (веће је потраживање у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац за износ од 52.869 хиљада динара).

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. 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 незадовољавајуће.



4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- Потраживања по основу продаје од физичких лица исказана у пословним књигама Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац нису усаглашена са евиденцијама, које води Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац, по овом основу, а у оквиру система обједињене наплате, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 47.031 хиљада динара (тачкама 2.1.1.3).
- Обавезе Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац према Јавном стамбеном предузећу „Крагујевац“, Крагујевац на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашене у износу од 52.869 хиљада динара (веће је потраживање у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац за износ од 52.869 хиљада динара) (тачкама 2.2.1.3).

Неправилности које нису на задовољавајући начин отклоњене, по вредности, природи и контексту, не представљају значајну неправилност.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности што је описано у тачкама овог извештаја:

- Потраживања по основу продаје од физичких лица исказана у пословним књигама Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац нису усаглашена са евиденцијама, које води Јавно стамбено предузеће Крагујевац“, Крагујевац, по овом основу, а у оквиру система обједињене наплате, на дан 31. децембар 2021. године у износу од 47.031 хиљада динара (тачкама 2.1.1.3) и
- Обавезе Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац према Јавном стамбеном предузећу Крагујевац“, Крагујевац на дан 31. децембар 2021. године нису усаглашене у износу од 52.869 хиљада динара (веће је потраживање у пословним књигама ЈСП „Крагујевац“ Крагујевац за износ од 52.869 хиљада динара)(тачкама 2.1.1.3).

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:



У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. децембар 2022. године