



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА ШУМАДИЈА
КРАГУЈЕВАЦ, КРАГУЈЕВАЦ**



**Број: 400-1342/2022-04/4
Београд, 9. децембар 2022. године**



Садржај:

1. УВОД.....	4
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1 Потраживања по основу продаје – потраживања од физичких лица	7
2.1.1 Опис неправилности	7
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	7
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.2 Краткорочне обавезе - обавезе из специфичних послова	10
2.2.1 Опис неправилности	10
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	10
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	13
3. МИШЉЕЊЕ.....	13



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац који је субјект ревизије био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац за 2020. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 400-53/2021-04/17 од 13. децембра 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији (унети назив извештаја о ревизији) у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац, Крагујевац захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац мере исправљања делимично документовао.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. октобра 2021. године до 8. децембра 2021. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09



- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, Крагујевац навело у свом одазивном извештају да их је предузело,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Пун назив предузећа: Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац.

Скраћени назив: ЈКП Шумадија Крагујевац.

Седиште и адреса: Крагујевац, улица Индустијска број 12

Матични број: 07337167

ПИБ: 101038983

Одлуком о изменама и допунама одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Чистоћа“ Крагујевац број 023-94/18-I од 27. априла 2018. године, одређено је да Јавно комунално предузеће „Чистоћа“, Крагујевац наставља са радом као Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац, чиме је промењено пословно име Предузећа у Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац. Наведена промена регистрована је Решењем Агенције за привредне регистре број БД 42011/2018 од 18. маја 2018. године.

Одлуком о давању сагласности на одлуке надзорних одбора јавних комуналних предузећа о статусној промени припајања број 023-146/18-I од 29. јуна 2018. године, коју је донела Скупштина града Крагујевца, дата је сагласност на одлуке Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Градске тржнице“ Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Градска гробља“ Крагујевац, Надзорног одбора ЈКП „Зеленило“ Крагујевац и Надзорног одбора ЈКП „Паркинг сервис“ Крагујевац којима се одобрава статусна промена припајања. Истом одлуком Оснивача одређено је да се Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, као предузећу стицаоцу, припајају Јавно комунално предузеће „Градске Тржнице“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац, као предузећа преносиоци. Наведеном одлуком Оснивача дата је сагласност за закључење уговора о припајању.

Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац (предузеће стицалац), Јавно комунално предузеће „Градске Тржнице“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Паркинг сервис“, Крагујевац, Јавно комунално предузеће „Зеленило“, Крагујевац и Јавно комунално предузеће „Градска гробља“, Крагујевац (предузећа преносиоци), закључили су Уговор о припајању од 26. новембра 2018. године. Уговором је одређено да предузећа преносиоци преносе своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа стицаоца и престају са постојањем, а да предузеће стицалац наставља са постојањем, као универзални правни следбеник предузећа преносилаца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине предузећа преносилаца.

Скупштина града Крагујевца донела је Одлуку о давању сагласности на одлуку Надзорног одбора ЈКП Шумадија Крагујевац и одлуку скупштине „Градске агенције за саобраћај“ доо Крагујевац о статусној промени припајања број 023-375/19-I од 17. децембра 2019. године. Поменутом Одлуком дефинисано је да се Јавном комуналном предузећу Шумадија Крагујевац, припаја „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац као друштво преносилац и даје сагласност за закључење уговора о припајању.



Јавно комунално предузеће Шумадија Крагујевац и „Градска агенција за саобраћај“ доо Крагујевац (друштво преносилац), закључили су Уговор о припајању од 20. децембра 2019. године. Уговором је одређено да је предмет уговора припајање друштва преносиоца предузећу и то тако што друштво преносилац преноси своју целокупну имовину и обавезе у корист предузећа и престаје са постојањем, а да предузеће наставља са постојањем, као универзални правни следбеник друштва преносиоца, уз спровођење промене повећања основног капитала, преузимање запослених и целокупне имовине друштва преносиоца.

Органи Предузећа су: Надзорни одбор и Директор.

Делатност

Претежна делатност Предузећа је сакупљање отпада који није опасан шифра 38.11.

Одлуком о оснивању Јавног комуналног предузећа Шумадија Крагујевац (пречишћен текст) број 23-8/2021-I од 20. јануара 2021. године предвиђено је да се Предузеће оснива и послује ради обезбеђивања трајног обављања комуналних делатности управљања комуналним отпадом, одржавања чистоће на површинама јавне намене, управљање гробљима и сахрањивање, погребне делатности, управљање јавним паркиралиштима, управљање пијацама, одржавање улица и путева, одржавање јавних зелених површина, димничарских услуга, делатности зоохигијене у складу са законом и актима органа града.

Оснивачким актом даље је дефинисано да Предузеће има искључиво право организовања јединственог градског и приградског превоза путника као и организовање превоза инвалидних лица специјализованим комби возилом.

Наведеном Одлуком такође је одређено да Предузеће може у циљу ефикаснијег обављања и рационализације трошкова, обављати и друге комуналне делатности и комуналне послове од интереса за град, као што су: уређење, одржавање и управљање аутобуским стајалиштима и пратећим садржајима, аутобуском станицом, интегрисаним тарифним системом, организација јавног градског и приградског превоза путника, као и управљање општинским путевима, улицама и некатегорисаним путевима, у насељима на територији града Крагујевца у складу са законом и актима органа Града.

Послове обједињене наплате у име Предузећа врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“, Крагујевац у оквиру посебно организоване Службе обједињене наплате у даљем тексту СОН. У оквиру СОН-а врши се фактурисање и наплата услуге прикупљања и одвоза неопасног отпада из домаћинстава у градском и сеоском подручју. Тужбе нередовним платишама услуга врши Јавно стамбено предузеће „Крагујевац“ на основу евиденција из СОН-а. За плаћене таксе и предујмове Предузећу се испоставља рачун за рефундацију трошкова.

Одговорно лице субјекта ревизије је директор Марко Вујновић.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Потраживања по основу продаје – потраживања од физичких лица

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 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.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да 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. као пружалац услуге. У оквиру ЈСП Крагујевац послује служба обједињене наплате – СОН.

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, 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.

Докази:

1. Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 3263 од 12. маја 2021. године (Наш број 0-11263 од 13. маја 2021. године) ,



2. Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП “Крагујевац” број 880 од 7. јула 2021. године (Наш бр. 11-15049 од 24. јуна 2021. године) ,
3. Протокол број 0-18496 од 04. септембра 2021. године ,
4. Захтеви за доставу података од „LEGE ARTIS AUDIT“ д.о.о. путем мејла(од 15. јула 2021. године, 5. августа 2021. године, 6. септембра 2021. године),
5. Акциони план број 10-29047 од 7. 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 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.

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 извештај није књижен. У извештају је наведено да је ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац приликом попуњавања ИОС-а за потребе институције погрешно унело износ наплаћених пазара који нису пренети Предузећу а не износ потраживања од физичких лица по основу пружених услуга од стране ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац. На послат захтев за независном конфирмацијом обавеза и потраживања као и потраживања од грађана о којима се стара ЈСП „Крагујевац“, Крагујевац послат од стране Државне ревизорске институције у поступку ревизије Одазивног извештаја није одговорено.

Предузећа су потисала записнике, без почетног стања, о задужењу корисника услуга ЈКП Шумадија у фебруару 2022. године са стањем на дан 31. децембар 2021. године и о преносу пазара и осталим обавезама у јуну 2022. године извршен у 2021. години.

За потребе финансијског извештавања извршена је исправка потраживања од физичких лица 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 LEGE ARTIS AUDIT d.o.o. 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 LEGE ARTIS AUDIT d.o.o. 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 Parker Russell d.o.o. на коментаре и примедбе, број 10-3995/1 од 23. фебруара 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 8. фебруара 2022. године,
- Записник о савјешњу аналитике, број 10-14770 од 17. јуна 2022. године,
- Мејл, број 10-7999 од 4. 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 Parker Russell d.o.o. од 8. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 1 од 20.05.2022. године,
- Одговор Parker Russell d.o.o. од 9. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 2 од 20. маја 2022. године,
- Допис Паркер Русселлу, 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 савјешњу, 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.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Потраживања по основу продаје веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

2.2 Краткорочне обавезе - обавезе из специфичних послова

2.2.1 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.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Мере исправљања наведене у Одазивном извештају:

У одазивном извештају субјекта ревизије наведено је да 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. Крагујевац са једне стране као Наручилаца и LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. Београд као Пружалац услуге.

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. Крагујевац и LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. Београд, 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 LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. Београд.

Докази:

1. Споразум о утврђивању међусобних права и обавеза број 0-11263 од 13. маја 2021,
2. Уговор за услуге ангажовања овлашћене ревизије или стручних лица ради утврђивања међусобних потраживања са ЈСП “Крагујевац” број 11-15049 од 24. јуна 2021. године,
3. Протокол број 0-18496 од 04. августа 2021. године ,
4. 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) ,
5. Акциони план број 10-29047 од 7. децембра 2021.агодине.

Мере исправљања предузете након подношења Одазивног извештаја:

Надзорни одбор Предузећа донео је 30. марта 2022. године Закључак којим се констатује да је LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. Београд 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 9. 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 „LEGE ARTIS AUDIT“ 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 и гласи „Parker Russell“ д.о.о. Београд.

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 информацији датој у одазивном извештају другог приоритета на коначан извештај 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, 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“ 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“ 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.

Докази:

- Статус ангажовања, број 10-30593/1 на дан 30. децембра 2021. године,
- Е-допис LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. од 30. децембра 2021. године - достава статуса ангажовања,
- Статус ангажовања, број 10-2095 на дан 30. јануара 2022. године,
- Е-допис LEGE ARTIS AUDIT д.о.о. 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 Parker Russell d.o.o. на коментаре и примедбе, број 10-3995/1 од 23. фебруара 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. март 2022. године,
- Записник о сравњењу аналитике, број 10-2655 од 08. фебруара 2022. године,
- Записник о сравњењу 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 Parker Russell d.o.o. од 8. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 1 од 20. маја 2022. године,
- Одговор Parker Russell d.o.o. од 9. јуна 2022. године на мишљење интерног ревизора 2 од 20. маја 2022. године,
- Допис Паркер Русселлу, 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 5. 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.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Краткорочне обавезе веродостојни, с тим да предузетим мерама исправљања утврђена неправилност није отклоњена.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписао је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе

Извештај о ревизији одазивног извештаја ЈКП Шумадија Крагујевац, Крагујевац



за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама, описаним у тачки 2.1. – Потраживања по основу продаје утврђена неправилност није отклоњена и предузетим мерама описаним у тачки 2.2. – Краткорочне обавезе, утврђена неправилност није отклоњена.

Генерални државни ревизор

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