



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА
„КОМУНАЛАЦ“, БУЈАНОВАЦ**

**Број: 400-1802/2019-06/2
Београд, 13. децембар 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја који је Јавно предузеће „Комуналац“, Бујановац било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину, број 400-492/2018-06/9 од 10. децембра 2018. године.

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, јер су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, док у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања: **2.3.** успостављање интерне ревизије, тачки **2.18.** обрачун затезне камате купцима и тачки **2.36.** Трошкови зарада и накнаде зарада (стимулација).

САДРЖАЈ

1. УВОД	4
1.1. Циљ и МЕТОД ПРОВЕРЕ	4
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1. РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ	8
2.2. ФИНАНСИЈСКО УПРАВЉАЊЕ И КОНТРОЛА	8
2.3. ИНТЕРНА РЕВИЗИЈА	10
2.4. ИЗВЕШТАЈИ О РЕАЛИЗАЦИЈИ ГОДИШЊЕГ ПРОГРАМА ПОСЛОВАЊА	11
2.5. УПИСАНИ А НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ.....	12
2.6. НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	12
2.7. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА.....	13
2.8. ЗЕМЉИШТЕ	14
2.9. ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ	15
2.10. ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА	15
2.11. НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА И ОПРЕМА У ПРИПРЕМИ.....	16
2.12. ПРОЦЕНА НЕТО ОСТВАРИВЕ ВРЕДНОСТИ ЗАЛИХА.....	17
2.13. МАТЕРИЈАЛ, РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ, АЛАТ И ИНВЕНТАР.....	18
2.14. ПЛАЋЕНИ АВАНСИ ЗА ЗАЛИХЕ И УСЛУГЕ	19
2.15. КУПЦИ У ЗЕМЉИ (ОДЛУКЕ ОСНИВАЧА И УГОВОР СА ОСНИВАЧЕМ О ПОВЕРЕНИМ ПОСЛОВИМА).....	20
2.16. КУПЦИ У ЗЕМЉИ (НЕСЛАГАЊЕ АНАЛИТИЧКЕ И СИНТЕТИЧКЕ ЕВИДЕНЦИЈЕ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА У ЗЕМЉИ)	21
2.17. КУПЦИ У ЗЕМЉИ (ПОТРАЖИВАЊА ОД СКУПШТИНЕ ОПШТИНЕ БУЈАНОВАЦ).....	22
2.18. КУПЦИ У ЗЕМЉИ (ОБРАЧУН ЗАТЕЗНЕ КАМАТЕ КУПЦИМА)	22
2.19. ИСПРАВКА ВРЕДНОСТИ ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА	23
2.20. ДРУГА ПОТРАЖИВАЊА (ПОТРАЖИВАЊА ОД ЗАПОСЛЕНИХ).....	24
2.21. КАПИТАЛ.....	25
2.22. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА	25
2.23. ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ	26
2.24. ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ	27
2.25. ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА	28
2.26. ОСТАЛЕ КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ.....	29
2.27. ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ПОРЕЗА НА ДОДАТУ ВРЕДНОСТ.....	29
2.28. ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ ПОРЕЗЕ, ДОПРИНОСЕ И ДРУГЕ ДАЖБИНЕ	30
2.29. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (УНАПРЕД ОБРАЧУНАТИ ТРОШКОВИ И РАЗГРАНИЧЕНИ ЗАВИСНИ ТРОШКОВИ НАБАВКЕ)	31
2.30. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (ОДЛОЖЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ).....	32
2.31. ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (ОСТАЛА ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА)	33
2.32. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (ТОПЛОТНА ЕНЕРГИЈА)	34
2.33. ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ПРОИЗВОДА И УСЛУГА (ЦЕНОВНИК)	35
2.34. ТРОШКОВИ ЗАРАДА, НАКНАДА ЗАРАДА И ОСТАЛИ ЛИЧНИ РАСХОДИ (ОПШТИ АКТ)	36
2.35. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДЕ ЗАРАДА (ОБРАЗАЦ ЗИП-1)	37
2.36. ТРОШКОВИ ЗАРАДА И НАКНАДЕ ЗАРАДА (СТИМУЛАЦИЈА)	38
2.37. РАСХОДИ ПО ОСНОВУ ДИРЕКТНИХ ОТПИСА ПОТРАЖИВАЊА	38
2.38. НАПОМЕНЕ УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЕШТАЈЕ	39
2.39. ПОТЕНЦИЈАЛНЕ ОБАВЕЗЕ	40
3. МИШЉЕЊЕ	41

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац број 1284 и 1285 од 12. марта 2019. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац 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 нису исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, а Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Јавно предузеће „Комуналац“, Бујановац мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу 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. Детаљнији 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 13.12.2018. године до 13.03.2019. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2019. години, за отклоњене неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину.

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.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/2005, 54/2007 и 36/2010

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у Извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Почетком 60-тих година, комуналне делатности на подручју општине Бујановац обављала је комунална пијачна управа која је касније прерасла у Комунално предузеће „Универзал“, Бујановац, у оквиру кога су се формирале основне организације удруженог рада (у даљем тексту: ООУР-и). На основу одредаба Закона о удруженом раду настале су статусне промене подела Комуналног предузећа „Универзал“, Бујановац при чему су се ООУР-и издвојили из његовог састава и формирала Комунална радна организација „Комуналац“ Бујановац. Решењем број Фи 1791/78 КРО „Комуналац“ Бујановац је уписана у судски регистар код Окружног привредног суда у Лесковцу, број регистарског улошка 1-26-00, са почетком рада 1. јануар 1979. године.

Комунална радна организација „Комуналац“, Бујановац је функционисала до 1990. године, када је сходно Закону о предузећима³, Скупштина општине Бујановац донела Одлуку о организовању Јавног предузећа „Комуналац“ п.о., Бујановац број 023-11 од 27. децембра 1989. године које је код Окружног привредног суда у Лесковцу уписано Решењем број Фи 1078/89 од 4. маја 1990. године. Након тога, ради усклађивања са Законом о предузећима и Законом о класификацији делатности, Скупштина општине Бујановац је донела Одлуку број 016-1 од 3. августа 2000. године, која је Решењем број Фи 732/00 од 10. октобра 2000. године уписана код Привредног суда у Лесковцу.

Превођење у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре извршено је Решењем број БД. 60295/2005, дана 13. јула 2005. године.

Седиште Предузећа је у Бујановцу, улица Карађорђевог трг број 1.

Матични број Предузећа је 07267452, ПИБ 100975526.

Предузеће послује под скраћеним називом фирме ЈП „Комуналац“ Бујановац које није регистровано код АПР-а.

Претежна делатност Предузећа је 38.11 - сакупљање отпада који није опасан. Осим наведене претежне делатности која је и регистрована код АПР-а, у Оснивачком акту Предузећа има више претежних делатности и то: сакупљање, пречишћавање и дистрибуција воде, снабдевање паром и климатизација, уклањање отпадних вода (канализација), третман и одлагање отпада који није опасан, услуге уређења и одржавања околине, погребне и сродне делатности, услужне делатности у копненом саобраћају, изградња путева и аутопутева и постављање електричних инсталација, а што није у складу са одредбама члана 4. став 1. Закона о привредним друштвима.

³ „Службени лист СРЈ“, број 29/96, 33/96 - испр., 29/97, 59/98, 74/99, 9/01 - одлука СУС и 36/02 и „Службени гласник РС“, број 125/04 - др.

Наведеним чланом се дефинише да предузећа могу имати само једну претежну делатност, а да поред тога могу обављати и све друге делатности које нису законом забрањене.

У поступку усклађивања општих аката Предузећа са тада важећим Законом о јавним предузећима, а на основу Одлуке Скупштине општине Бујановац о усаглашавању Одлуке о оснивању ЈП „Комуналац“ п.о. Бујановац са Законом о јавним предузећима, број 02-85/13 од 19. септембра 2013. године, Надзорни одбор Предузећа је дана 29. јула 2013. године усвојио Статут, на који је Скупштина општине Бујановац дала сагласност Одлуком број 02-83/13 од 19. септембра 2013. године.

Одлуком Скупштине општине Бујановац број 02-224/16 од 7. децембра 2016. године о изменама и допунама одлуке о усаглашавању одлуке о оснивању ЈП „Комуналац“ п.о. Бујановац, додате су нове делатности и то: јавна паркиралишта, путна сигнализација и јавна расвета. У складу са тим, а поред свих појединачних одлука о обављању поверених послова, Скупштина општине Бујановац је донела и Одлуку о јавним паркиралиштима број 02-42/17 од 21. јуна 2016. године и Одлуку о изменама одлуке о јавним паркиралиштима број 04-83/17 од 18. октобра 2017. године. Предузеће је обављање ових делатности отпочело у 2018. години.

У даљем поступку усклађивања општих аката са Законом о јавним предузећима из 2016. године, Скупштина општине Бујановац је донела Одлуку о усклађивању пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац са Законом о јавним предузећима број 02-18/17 од 19. априла 2017. године, на основу које је Привремени орган Предузећа донео Статут број 2682 од 28. августа 2017. године, а Скупштина општине Бујановац дала сагласност Закључком број 04-72/17 од 5. октобра 2017. године.

У складу са чланом 39. Статута, управљање у Предузећу је организовано као једнодомно, а органи управљања су Надзорни одбор и Директор.

Скупштина општине Бујановац је у 2013. години утврдила, да је у ЈП „Комуналац“ Бујановац, дошло до поремећаја у пословању, које у знатној мери отежава и онемогућава пружање комуналних услуга корисницима на подручју општине Бујановац, тако да је предузела мере којима ће се обезбедити услови за несметано функционисање ЈП „Комуналац“ Бујановац, као и обављање комуналне делатности од општег интереса у Општини Бујановац. У том смислу, позивајући се на члан 32. Закона о локалној самоуправи, члан 67. Закона о јавним предузећима и члан 35. и 86. Статута општине Бујановац, Скупштина општине Бујановац је донела Решење о именовању Привременог органа у ЈП „Комуналац“ Бујановац број 02-121/13 од 20. децембра 2013. године, на период од годину дана, чије је трајање продужено Решењима број 02-74/14 од 15. децембра 2014. године, број 02-100/15 од 28. децембра 2015. године, број 02-87/16 од 10. јуна 2016. године и број 02-43/17 од 21. јуна 2017. године.

Наведеним Решењима дефинисано је да Привремени орган има права, обавезе и овлашћења Надзорног одбора у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима и чланом 45. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац, а да Председник Привременог органа има права, обавезе и овлашћења директора у складу са чланом 26. Закона о јавним предузећима и члана 49. Статута ЈП „Комуналац“, Бујановац.

Увидом у регистар привредних субјеката који води АПР, утврдили смо да је именован законски заступник предузећа који обавља функцију Председника привременог органа. Уједно именовани заступа и предузеће што је у надлежности директора, тако да он не може обављати послове из надлежности Надзорног органа посебно имајући у виду одредбе члана 22. став 1. тачка б) Закона о јавним предузећима којим је прописано да Надзорни одбор надзире рад директора, као и став 2. истог члана који гласи да Надзорни одбор не може пренети право одлучивања о питањима из своје надлежности на директора или друго лице у јавном предузећу.

Такође, увидом у регистар привредних субјеката који води АПР, утврдили смо да Предузеће има регистровани Управни одбор, а како су ступањем на снагу Закона о јавним предузећима из 2016. године управни одбори у јавним предузећима престали са радом, потребно је поред општих аката ускладити и органе управљања.

Скупштина општине Бујановац је преузела обавезу да у име и за рачун ЈП „Комуналац“, Бујановац, предузме све радње потребне да се изврши упис основног капитала као и регистрације и објаве Оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Бујановац број 02-18/17 од 19. априла 2017. године, а у поступку усклађивања са новим Законом о јавним предузећима. Дана 6. новембра 2017. године поднета је регистрациона пријава Агенцији за привредне регистре, којом се захтева регистрација и објава Оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Бујановац у поступку усклађивања са новим Законом о јавним предузећима. Регистратор Регистра привредних субјеката који води АПР је Решењем број БД 93913 од 9. новембра 2017. године одбацио регистрациону пријаву промене података, јер је утврђено да нису испуњени услови из члана 14. Закона о поступку регистрације у Агенцији за привредне регистре⁴. ЈП „Комуналац“, Бујановац је дана 7. децембра 2017. године доставило Скупштини општине Бујановац тражена акта како би се спровеле даље радње уписа капитала и Оснивачког акта у складу са Законом о јавним предузећима.

Просечан број запослених у 2017. години био је 196 (у 2016. години био је 184).

⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 83/14

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Рачуноводствене политике

2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није, Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, у делу који се односи на рачуноводствене политике, утврдило начин признавања и одмеравања резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених, као и резервисања за судске спорове, начин рачуноводственог обухватања, признавања и одмеравања државних давања, као и праг материјалности накнадно установљених грешака. Такође, Предузеће није приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, применило усвојене рачуноводствене политике дефинисане Правилником о рачуноводству и то: стопе амортизације некретнина, постројења и опреме утврђене на основу процењеног корисног века трајања, прописан ФИФО метод за вредновање трошења (излаза) залиха материјала, начин признавања и вредновања залиха алата и ситног инвентара, начин процене краткорочних потраживања и пласмана која се врши на крају обрачунског периода, а на основу ризика наплативости.

Наведено није у складу са чланом 2. став 1. тачка 13) Законом о рачуноводству и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока, априла 2019. године тако што је донело нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама усклађен са Законом о рачуноводству и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке и усвојен од стране Председника Привременог органа ЈП „Комуналац“ Бујановац.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављен је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4682 од 8. априла 2019. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на усаглашавање Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са законском и професионалном регулативом, веродостојне.

2.2. Финансијско управљање и контрола

2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и то:

- није усвојило стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;
- није доставило Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору
- није донело интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања од купаца и запослених, слање опомена, поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања;
- није донело интерни акт којим се дефинишу послови примања, чувања и издавања готовине, састављање и чување благајничких докумената, вођење и чување благајничке евиденције;
- није донело интерни акт о условима и начину коришћења службених возила, а због непостојања истог као и утврђених одступања у обрачуну потрошње у односу на постојеће Нормативе, није било могуће потврдити износ исказаних трошкова горива и мазива;
- није донело интерни акт о условима и начину коришћења мобилних телефона;
- није донело интерни акт о начину коришћења репрезентације.

2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока, тако што је након спроведене јавне набавке потписало Уговор о успостављању финансијског управљања и контроле функционисања са Друштвом за судска вештачења „Алере“ д.о.о., Нови Пазар. У даљем поступку успостављања финансијског управљања и контроле, Председник Привременог органа донео је Одлуку о образовању радне групе за увођење и развој система ФУК у ЈП „Комуналац“ Бујановац и доношење стратегије управљања ризицима, као и Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу. У поступку ревизије Одазивног извештаја дана 12. новембра 2019. године, Друштво за судска вештачења „Алере“ д.о.о., Нови Пазар је предало Предузећу пројекат успостављања система финансијског управљања и контроле са следећим документима: Листа процеса, Општи део (Изјава о мисији, визији и циљевима), Процеси (процеси јавне набавке, процеси књиговодства, процеси општих послова, процеси прихода, процеси расхода, процеси управљања имовином, процеси финансијског пословања, процеси финансијског управљања), Регистар ризика и Стратегија управљања ризицима. Документа су усвојена одлукама Председника Привременог органа.

Предузеће је такође осим Правилника о коришћењу службених мобилних телефона донетог јуна 2019. године, у поступку ревизије Одазивног извештаја, донело и низ интерних аката: Правилник о благајничком пословању, Правилник о коришћењу службених моторних возила, Правилник о наплати потраживања, Правилник о

организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем и Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о успостављању финансијског управљања и контроле функционисања број 3831 од 8. августа 2019. године;
- 2) Одлука о образовању радне групе број 4611 од 2. октобра 2019. године;
- 3) Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 4612 од 2. октобра 2019. године;
- 4) Записник о примопредаји пројекта финансијског управљања и контроле број 5178 од 12. новембра 2019. године;
- 5) Стратегија управљања ризицима и Одлука о усвајању Стратегије управљања ризицима ЈП „Комуналац“ Бујановац број 5180 од 12. новембра 2019. године;
- 6) Процеси и Одлука о усвајању писаних политика и процедура дефинисаних у процедурама за управљање ризиком у ЈП „Комуналац“ Бујановац број 5179 од 12. новембра 2019. године;
- 7) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 2881 од 11. јуна 2019. године;
- 8) Правилник о благајничком пословању број 5118 од 6. новембра 2019. године и Одлука о усвајању истог број 5126 од 7. новембра 2019. године;
- 9) Правилник о коришћењу службених моторних возила број 5117 од 6. новембра 2019. године и Одлука о усвајању истог број 5123 од 7. новембра 2019. године;
- 10) Правилник о наплати потраживања број 5119 од 6. новембра 2019. године и Одлука о усвајању истог број 5125 од 7. новембра 2019. године;
- 11) Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивању књиговодственог стања са стварним стањем број 5120 од 6. новембра 2019. године и Одлука о усвајању истог број 5127 од 7. новембра 2019. године;
- 12) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 5121 од 6. новембра 2019. године и Одлука о усвајању истог број 5124 од 7. новембра 2019. године.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање финансијског управљања и контроле, веродостојне.

2.3. Интерна ревизија

2.3.1. Опис неправилности

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће није доставило доказ да је предузело мере и активности за отклањање неправилности.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере утврдили смо да Предузеће није предузело мере исправљања које се односе на успостављање интерне ревизије.

2.4. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања

2.4.1. Опис неправилности

Предузеће није достављало Оснивачу тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2017. годину, како је прописано чланом 63. Закона о јавним предузећима.

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је Предузеће усвојене тромесечне извештаје о реализацији Годишњег програма пословања за 2019. годину јануар-март и април-јун, доставило Оснивачу на разматрање.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Тромесечни извештај о реализацији Годишњег програма пословања за 2019. годину (јануар-март) усвојен Одлуком Привременог органа број 2977 од 18. јуна 2019. године;
- 2) Тромесечни извештај о реализацији Годишњег програма пословања за 2019. годину (април-јун) усвојен Одлуком Привременог органа број 4467 од 16. септембра 2019. године;
- 3) Копија страна из доставне књиге.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на достављање тромесечних извештаја о реализацији годишњег програма пословања Оснивачу, веродостојне.

2.5. Уписани а неуплаћени капитал

2.5.1. Опис неправилности

Предузеће није у пословним књигама спровело адекватна књижења учешћа у капиталу осталих правних лица, јер је исто евидентирало у оквиру групе рачуна Уписани а неуплаћени капитал уместо у оквиру групе рачуна дугорочни финансијски пласмани, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поред тога, износ учешћа у капиталу осталих правних лица од 2.111 хиљада динара који је евидентиран у пословним књигама није усаглашен са износом од 2.359 хиљада динара који је исказан у АПР-у.

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности, тако што је у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике спровело адекватна књижења учешћа у капиталу осталих правних лица и истовремено извршило усаглашење износа учешћа у капиталу осталих правних лица исказаним у пословним књигама са износом који је евидентиран у АПР-у.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог број 8/375 од 2. јануара 2018. године и
- 2) Аналитичке картице одговарајућих група рачуна.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа који су наведени у Одазивном извештају, оцењујемо да су мере исправљања које се односе на уписани а неуплаћени капитал, веродостојне.

2.6. Нематеријална имовина

2.6.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања нематеријалне имовине у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Нематеријална имовина у припреми у складу са захтевима Одељка 18 МСФИ за МСП – Нематеријална имовина осим гудвила, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање нематеријалне имовине у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 4.530 хиљада динара.

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при чему је Централна пописна комисија утврдила да нематеријална имовина у припреми не испуњава услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њеног даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршено искњижене нематеријалне имовине у припреми на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 4.530 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/004 од 2. јануара 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група конта.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на нематеријалну имовину у припреми, веродостојне.

2.7. Некретнине, постројења и опрема

2.7.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности тако што се дописом обратило надлежном органу Оснивача са иницијативом да се за све непокретности које користи утврди обим и врста права коју има на њима. Општинско веће општине Бујановац је дана 28. фебруара 2019. године донело Решење о образовању комисије о утврђивању обима и врсте права коју има на непокретностима ЈП „Комуналац“, Бујановац. Предузеће је навело да ће након завршетка рада Комисије односно након решавања имовинско-правног статуса непокретности, поступити у складу са Законом о јавној својини, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и одлукама Општине Бујановац као оснивача.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нисмо добили информацију нити додатне доказе о предузетим активностима поменуте Комисије и Оснивача.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис Предузећа број 6157 од 8. новембра 2018. године и
- 2) Решење Општинског већа општине Бујановац о образовању комисије о утврђивању обима и врсте права коју има на непокретностима ЈП „Комуналац“, Бујановац број 02-9/19-03 од 28. фебруара 2019. године.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на некретнине, постројења и опреме, веродостојне.

2.8. Земљиште

2.8.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је Предузеће на основу Листова непокретности и остале релевантне документације извршило попис земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела. С обзиром да је Предузеће на дан 31. децембар 2018. године вршило процену вредности земљишта, грађевинских објеката и опреме, добијене су њихове процењене тржишне вредности, што је обухваћено Извештајем о годишњем попису за 2018. годину.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Пописна листа земљишта и
- 2) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године и Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис земљишта, веродостојне.

2.9. Грађевински објекти

2.9.1. Опис неправилности

Предузеће нема правни акт који би дефинисао међусобна права и обавезе Предузећа и Оснивача по основу коришћења непокретности које не могу бити у својини јавног предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац, као Оснивача.

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности тако што се дописом обратило надлежном органу Оснивача са иницијативом да се за све непокретности које користи утврди обим и врста права коју има на њима. Општинско веће општине Бујановац је дана 28. фебруара 2019. године донело Решење о образовању комисије о утврђивању обима и врсте права коју има на непокретностима ЈП „Комуналац“, Бујановац. Предузеће је навело да ће након завршетка рада Комисије односно након решавања имовинско-правног статуса непокретности, а у складу са Законом о јавној својини и одлукама Општине Бујановац као оснивача, утврдити основаност даљег исказивања непокретности у својим пословним књигама.

У поступку ревизије Одазивног извештаја нисмо добили информацију нити додатне доказе о предузетим активностима поменутој Комисије и Оснивача.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис Предузећа број 6157 од 8. новембра 2018. године и
- 2) Решење Општинског већа општине Бујановац о образовању комисије о утврђивању обима и врсте права коју има над непокретностима ЈП „Комуналац“, Бујановац број 02-9/19-03 од 28. фебруара 2019. године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на решавање имовинско-правног статуса непокретности, веродостојне.

2.10. Постројења и опрема

2.10.1. Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9 Одељка 17 МСФИ за МСП — Некретнине, постројења и опрема, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно

амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 52.911 хиљада динара, што представља 78% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока тако што је извршило појединачну процену вредности некретнина, постројења и опреме. Процењом је утврђена процењена тржишна вредност као и процењен корисни век трајања, а на основу тога утврђене су нове амортизационе стопе некретнина, постројења и опреме. Предузеће је у пословним књигама спровело одговарајућа књижења по основу извршене процене.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о процени вредности непокретности на дан 1. јануар 2019. године;
- 2) Процена вредности опреме на дан 1. јануар 2019. године и
- 3) Налог за књижење број 8/408 од 31. децембра 2018. године.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме, веродостојне.

2.11. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.11.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправке којима се доказује основ признавања некретнина, постројења и опреме у припреми, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Некретнина, постројења и опреме у припреми у складу са захтевима Одељка 17 МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема, нити је извршен попис наведене имовине, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање некретнина, постројења и опреме у припреми на дан 31.12.2017. године у износу од 16.975 хиљада динара.

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при чему је Централна пописна комисија утврдила да некретнина, постројења и опреме у припреми не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршено искњижење некретнина, постројења и опреме у припреми на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 16.975 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/004 од 2. јануара 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група рачуна.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Некретнине, постројења и опрема у припреми, веродостојне.

2.12. Процена нето оствариве вредности залиха

2.12.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, а складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 МСФИ за МСП — Залихе, чланом 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству и усвојеном рачуноводственом политиком. У оквиру залиха материјала и резервних делова у магацину које су исказане у укупном износу од 9.284 хиљаде динара постоје залихе у износу од 3.499 хиљада динара код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године, што представља индикатор умањења вредности.

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело у поступку ревизије Одазивног извештаја, тако што је на основу Решења о именовању комисије за попис залиха број 7028 од 10. децембра 2018. године, формирана комисија са задатком да изврши бројање, упоређивање и усаглашавање залиха евидентираних у књиговодственој евиденцији и стварних залиха, као и да увидом у појединачне залихе изврши њихово тестирање.

По обављеном задатку, комисија је сачинила Извештај о преиспитивању вредности залиха број 4582 од 27. септембра 2019. године, у коме је констатовала да се у магацинима број 1 и 3 налазе резервни и ситни делови неопходни за могућу санацију и поправку водоводне, канализационе и топловодне мреже. Увидом у лагер листе и сваки појединачни део на лицу места, у циљу преиспитивања њихове вредности, комисија је констатовала да су наведени делови технички употребљиви, да нису оштећени и да имају употребну вредност. Такође, констатовано је да материјал у магацину број 1 није изгубио вредност тако да није потребно обезвређење истог. Одлуком Председника привременог органа усвојен је извештај пописне комисије.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Решење о именовању комисије за попис материјала у магацину горива и мазива, код возача и магационера, ауто гума у употреби код возача и амбалаже и инвентара у магацину број 7028 од 10. децембра 2018. године;
- 2) Извештај о преиспитивању вредности залиха број 4582 од 27. септембра 2019. године и
- 3) Одлука Председника привременог органа број 4596 од 30. септембра 2019. године о усвајању Извештаја пописне комисије.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на процену нето оствариве вредности залиха, веродостојне.

2.13. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

2.13.1. Опис неправилности

Предузеће није отпис алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума приликом издавања у употребу у 2017. години у укупном износу од 566 хиљада динара, а у ранијим годинама у износу од 2.561 хиљада динара (ауто гуме), евидентирало у корист рачуна Исправка вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, а на терет расхода Предузећа, чиме је више исказало вредност залиха, а мање резултат пословања текуће и ранијих година у наведеним износима, а што није у складу са чланом 40. и 46. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело у поступку ревизије Одазивног извештаја, тако што је у складу са усвојеним новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршило одмеравање вредности залиха алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума. Утврђене ефекте Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама на начин да је евидентирало Исправку вредности

материјала, резервних делова, алата и инвентара на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.383 хиљаде динара, док је Исправку вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, за алат и ситан инвентар издат у употребу у текућој години, евидентирало на терет расхода текуће године у износу од 21 хиљаде динара. Такође, Предузеће је евидентирало Исправку вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, за ауто гуме издате у употребу у претходним годинама у износу од 2.732 хиљаде динара, на терет нераспоређеног добитка ранијих година, док је Исправку вредности материјала, резервних делова, алата и инвентара, за ауто гуме издате у употребу у текућој години у износу од 301 хиљаде динара, евидентирало на терет расхода текуће године.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац број 4682 од 8. априла 2019. године и
- 2) Налог за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на материјал, резервне делове, алат и инвентар, веродостојне.

2.14. Плаћени аванси за залихе и услуге

2.14.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања плаћених аванса за залихе и услуге, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Плаћени аванси за залихе и услуге у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање плаћених аванса за залихе и услуге на дан 31.12.2017. године у износу од 2.261 хиљаде динара.

2.14.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при чему је Централна пописна комисија утврдила да плаћени аванси за залихе и услуге не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти су евидентирани у пословним књигама на начин да је извршен директан отпис плаћених аванса за залихе и услуге на терет расхода по основу директних отписа потраживања у износу од 2.261 хиљаде динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/405 од 31. децембра 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група рачуна.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на плаћене авансе за залихе и услуге, веродостојне.

2.15. Купци у земљи (Одлуке Оснивача и Уговор са Оснивачем о повереним пословима)

2.15.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години, као и у ранијим годинама, услуге производње, дистрибуције и снабдевања топлотном енергијом као и уређивање и одржавање гробља и услуге сахрањивања, обављало без донетих одлука Скупштине општине Бујановац, односно њене сагласности ради обезбеђивања заштите општег интереса, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима и чланом 13. Закона о комуналним делатностима.

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, закључило уговор са Оснивачем о додели искључивог права обављања делатности односно уговор који би регулисао права и обавезе између Оснивача и ЈП „Комуналац“, Бујановац у вези са повереним пословима за 2017. годину, што није у складу са чланом 9. Одлуке о комуналном уређењу Општине Бујановац.

2.15.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је делимично исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Наиме, Предузеће је навело да је почев од 2016. године више пута покретало иницијативу код надлежних органа Скупштине општине Бујановац, као оснивача, за усвајање одлуке о испоруци топлотне енергије на територији општине Бујановац, одлуке о пружању погребних услуга и других одлука из области регистроване делатности.

Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је наставило у поступку ревизије Одазивног извештаја, тако што је доставило на увид Одлуку о условима и начину снабдевања топлотном енергијом, Одлуку о сахрањивању и гробљима на подручју општине Бујановац и Одлуку о канализацији које су донете од стране Скупштине општине Бујановац на седници одржаној дана 27. маја 2019. године.

У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је навело да ће након доношења Одлуке о управљању комуналним отпадом, која је у фази израде од стране

оснивача, бити закључен уговор са Оснивачем о повереним делатностима за сваку наредну годину.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Предлог Скупштине општине Бујановац број 4318 од 21. септембра 2016. године за доношење одлуке о испоруци топлотне енергије на територији општине Бујановац;
- 2) Захтев Општинској управи општине Бујановац број 5162 од 4. септембра 2018. године за доставу одлуке о испоруци топлотне енергије на територији општине Бујановац и одлуке о погребним услугама;
- 3) Иницијатива број 6062 од 2. новембра 2018. године за израду и доношење акта о производњи и испоруци топлотне енергије на територији општине Бујановац, одлуке о пружању погребних услуга и друге одлуке из области регистроване делатности;
- 4) Ургенција број 781 од 12. фебруара 2019. године начелнику Општинске управе општине Бујановац за доношење горе наведених одлука;
- 5) Одлука Скупштине општине Бујановац о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 02-46 од 27. маја 2019. године;
- 6) Одлука Скупштине општине Бујановац о сахрањивању и гробљима на подручју општине Бујановац број 02-47/19 од 27. маја 2019. године и
- 7) Одлука Скупштине општине Бујановац о канализацији број 02-48/19 од 27. маја 2019. године.

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на одлуке Оснивача за обављање поверених послова, веродостојне.

2.16. Купци у земљи (неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи)

2.16.1. Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа постоји неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи за 442 хиљаде динара што није у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити разлог неусаглашености наведених евиденција.

2.16.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да на основу достављених доказа постоји слагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи на дан 31. децембар 2018. године.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка евиденција потраживања од купаца за 2018. годину;
- 2) Синтетичка евиденција потраживања од купаца за 2018. годину;
- 3) Закључни лист за 2018. годину и

4) Биланс стања за 2018. годину.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Купце у земљи (неслагање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи), веродостојне.

2.17. Купци у земљи (потраживања од Скупштине општине Бујановац)

2.17.1. Опис неправилности

Предузеће је признало потраживања од Скупштине општине Бујановац на основу Одлуке Привременог органа Предузећа и дате сагласности Градског већа општине Бујановац на донету Одлуку, за извршену исплату зараде запосленима у ЈП „Дирекција за изградњу“, Бујановац заједно са припадајућим доприносима на терет послодавца за месец децембар 2016. године у износу од 2.065 хиљада динара, при чему презентоване рачуноводствене исправе на основу којих је признато потраживање не представљају основ за признавање предвиђен параграфом 11.12 - 11.13 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти, због чега су потраживања и остали расходи периода прецењени за износ од 2.065 хиљада динара.

2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја предузело мере и активности за отклањање неправилности које се односе на корекцију књижења на начин да је смањена вредност потраживања од купаца на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.065 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 8/414 од 31.12.2019. године и
- 2) Аналитичка картица потраживања од купаца – Скупштина општина Бујановац за 2017. и 2018. годину.

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Купце у земљи (потраживања од Скупштине општине Бујановац), веродостојне.

2.18. Купци у земљи (обрачун затезне камате купцима)

2.18.1. Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној

камата за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

2.18.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности нити је у поступку ревизије Одазивног извештаја, предузело мере и активности за отклањање неправилности.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, издатих фактура купцима за месец септембар у 2019. години, оценили смо да Предузеће није предузело мере исправљања које се односе на обрачун затезне камате купцима.

2.19. Исправка вредности потраживања од купаца

2.19.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких и правних лица, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, нити је извршило обезвређење за сва сумњива и спорна потраживања (физичка лица у износу од 39.283 хиљаде динара и правна у износу од 28.040 хиљада динара), а у складу са параграфима 11.21 – 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је предузело након задатог рока тако што је Решењем Председника привременог органа број 2091 од 22. априла 2019. године формирана Комисија за процену наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних. С обзиром да је вршена корекција финансијских извештаја за 2018. годину, Комисија је дана 27. септембра 2019. године сачинила Извештај о процени наплативости свих потраживања на дан 31. децембар 2018. године. Утврђене ефекте наведене процене Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама на начин да је извршено обезвређење потраживања односно повећана је исправка вредности потраживања на терет расхода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха у укупном износу од 85.783 хиљаде динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Решење Председника привременог органа број 2091 од 22. априла 2019. године;

- 2) Извештај о процени наплативости свих потраживања од купаца, физичких и правних лица број 4582 од 27. септембра 2019. године;
- 3) Налози за књижење број 8/403 и 8/404 од 31. децембра 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група рачуна.

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Исправку вредности потраживања од купаца, веродостојне.

2.20. Друга потраживања (Потраживања од запослених)

2.20.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, предузимало мере за наплату потраживања по основу утврђених мањкова од запослених —рачунопологача у износу од 1.904 хиљаде динара, у складу са одлукама Привременог органа о усвајању годишњег пописа имовине и обавеза и није донело интерни акт који би регулисао начин наплате потраживања и поступак утужења, у циљу благовремене и ефикасне наплате потраживања од запослених. Такође, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило процену ненаплативости потраживања од запослених (рачунопологача) по основу мањкова, за која постоји велика неизвесност у погледу наплате и с тим у вези није вршило обезвређење истих, у складу са захтевима параграфа 11.21 - 11.26 Одељка 11 МСФИ за МСП — Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.20.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Председник привременог органа је дана 9. септембра 2019. године донео Одлуку о именовану комисије са задатком да преиспита узрок настанка и природу евидентираних мањкова настали од стране запослених (рачунопологача), који су исказани на дан 31. децембар 2018. године. Поменута Комисија је извршила преиспитивање мањкова настали од стране рачунопологача који су евидентирани у 2018. години у износу од 117 хиљада динара, али не и мањкова из ранијих година, о чему је дана 17. октобра 2019. године, сачинила Извештај број 4869 и доставила Председнику привременог органа. Извештај Комисије заснован је на подацима из Извештаја имовине и обавеза о годишњем попису за 2018. годину и констатацији да рачунопологачи нису могли да оправдају евидентиране мањкове горива. Комисија није могла да утврди узрок насталих мањкова, те је предложила да даље активности око отклањања наведене неправилности предузму Финансијска и Правна служба.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука број 4835 од 9. септембра 2019. године о именовању Комисије за преиспитивање узорока настанка и природе евидентираних мањкова од стране запослених (рачунопологача) и
- 2) Извештај комисије о преиспитивању мањкова рачунопологача број 4869 од 17. октобра 2019. године.

2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на потраживања од запослених, веродостојне.

2.21. Капитал

2.21.1. Опис неправилности

Предузеће није уписало укупну вредност основног капитала у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

2.21.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило Уговор о процени вредности имовине, обавеза и капитала са Друштвом за судска вештачења „Алере“ д.о.о., Нови Пазар закључен дана 8. августа 2019. године. Према наводима одговорних лица Предузећа целокупна процена биће завршена до краја 2019. године након чега ће Предузеће предузети мере које се односе на упис капитала код Агенције за привредне регистре и усклађивања вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код АПР-а.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Уговор о процени вредности имовине, обавеза и капитала број 3832 од 8. августа 2019. године.

2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Капитал, веродостојне.

2.22. Дугорочна резервисања

2.22.1. Опис неправилности

Предузеће није дугорочна резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених исказана на дан 31. децембар 2017. године у износу од 29.787

хиљада динара обрачунавало у складу са захтевима Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених. Наиме, Предузеће је на крају сваког извештајног периода, обрачунавало и евидентирало резервисања за све запослене према броју година до одласка у пензију, односно према пројектованом датуму одласка у пензију, не изузимајући из укупног обрачуна износ резервисања за све претходне године за сваког запосленог појединачно (нпр. приликом обрачуна резервисања на дан 31. децембар 2017. године као датум првог обрачуна резервисања примењен је 31. децембар 2016. године). Поступајући на наведени начин, Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, вршило укидање неискоришћених дугорочних резервисања. Такође, постоји разлика између броја запослених који је утврђен на основу података о промени броја запослених (из евиденције запослених) и броја запослених за које је извршено резервисање. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.22.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није у целости ни адекватно документовало меру исправљања наведене неправилности.

Мере и активности за отклањање неправилности Предузеће је спровело у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је доставило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених на дан 31. децембар 2018. године. На основу обрачуна спроведена су адекватна књижења, укидањем неискоришћених дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених из ранијих година у корист прихода текућег периода у износу од 24.500 хиљада динара и обрачун резервисања за текућу годину на терет расхода периода у износу од 580 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обрачун дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених за 2018. годину и
- 2) Налог за књижење број 8/394 од 31. децембра 2018. године.

2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Дугорочна резервисања, веродостојне.

2.23. Одложене пореске обавезе

2.23.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених пореских обавеза, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Одложене пореске обавезе у складу са захтевима Одељка 29 МСФИ за МСП – Порез на добитак, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом

2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање одложених пореских обавеза на дан 31.12.2017. године у износу од 1.033 хиљаде динара.

2.23.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при чему је Централна пописна комисија утврдила да одложене пореске обавезе не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршен отпис одложених пореских обавеза у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.033 хиљаде динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/397 од 2. јануара 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група конта.

2.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Одложене пореске обавезе, веродостојне.

2.24. Примљени аванси, депозити и кауције

2.24.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања примљених аванса, депозита и кауције, односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Примљени аванси, депозити и кауције у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање примљених аванса, депозита и кауције на дан 31.12.2017. године у износу од 1.100 хиљада динара.

2.24.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при

чему је Централна пописна комисија утврдила да примљени аванси, депозити и кауције не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти су евидентирани у пословним књигама на начин да је извршен директан отпис примљених аванса уз истовремено признавање прихода од смањења обавеза у износу од 1.100 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група конта.

2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на примљене авансе, депозите и кауције, веродостојне.

2.25. Обавезе из пословања

2.25.1. Опис неправилности

Предузеће је на дуговој страни рачуна — Добављачи у земљи, евидентирало преплате добављачима у укупном износу од 7.337 хиљада динара, што није у складу са одредбама члана 15. став 1. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на наведени начин, Предузеће је приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, извршило пребијање дуговне и потражне стране рачуна — Добављачи у земљи и истовремено мање исказало плаћене авансе за залихе и услуге и обавезе према добављачима у земљи за износ од 7.337 хиљада динара.

2.25.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило налоге у којима је преплате добављачима евидентирало на позицији плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 3.951 хиљаде динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Спецификација добављача у земљи на дан 31. децембар 2018. године и
- 2) Налози за књижење број 8/390 и 8/391 од 31. децембра 2018. године.

2.25.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обавезе из пословања, веродостојне.

2.26. Остале краткорочне обавезе

2.26.1. Опис неправилности

Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавезе по основу зарада и накнада зарада и других обавеза на дан 31. децембар 2017. године укупном у износу од 8.716 хиљада динара.

2.26.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило порески акт, Консолидовани упит стања на основу кога је спроведено одговарајуће књижење и на тај начин извршено усаглашавање осталих краткорочних обавеза са Министарством финансија – Пореском управом.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Обавештење Министарства финансија Пореске управе, Филијала Бујановац број 030-433-00-00372/2019-K5CO2-1 од 30. јануара 2019. године;
- 2) Консолидовани упит стања на дан 2. април 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/372 од 2. јануара 2018. године и
- 4) Налог за књижење број 8/373 од 2. јануара 2018. године.

2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере додатних доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Остале краткорочне обавезе, веродостојне.

2.27. Обавезе по основу пореза на додату вредност

2.27.1. Опис неправилности

Предузеће није спровело одговарајућа књижења у складу са пореским актима (Споразумом о одлагању плаћања пореског дуга и Записником о усаглашењу са Министарством финансија – Пореском управом), што није у складу са чланом 18. Закона о рачуноводству, због чега није било могуће потврдити исказано стање обавеза по основу пореза на додату вредност на дан 31. децембар 2017. године у укупном износу од 986 хиљада динара.

2.27.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је у складу са пореским актом спровело одговарајућа књижења и на тај начин извршило усаглашавање обавезе по основу пореза на додату вредност са Министарством финансија – Пореском управом.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Порески акт (Консолидовани упит стања) на дан 2. април 2019. године и
- 2) Налог за књижење број 8/374 од 2. јануара 2018. године.

2.27.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Обавезе по основу пореза на додату вредност, веродостојне.

2.28. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

2.28.1. Опис неправилности

Код утврђивања пореза на добит правних лица Предузеће није у пословним књигама евидентирало обавезу за порез на добит правних лица у износу од 1.417 хиљада динара исказану у пореској пријави за утврђивање пореза на добит правних лица на Обрасцу ПДП за период 1.1. - 31.12.2016. године. Поступајући на наведени начин, Предузеће је у својим пословним књигама мање исказало обавезе за порезе на добит правних лица утврђених за 2016. годину и више резултат ранијих година у укупном износу од 1.417 хиљада динара.

2.28.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности из разлога што се почев од 2015. године више пута обраћало Пореској управи у вези сторнирања ПП ПДП пријаве за 2014. годину, јер је приликом електронског подношења наведене пријаве, преко портала Пореске управе, дошло до грешке у бази података, што је онемогућило достављање наредних пореских пријава. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је након упућеног захтева Пореској управи, дана 3. априла 2019. године добило Решење Пореске управе да су испуњени услови за сторнирање пореске пријаве ПП ПДП по основу пореза на добит правних лица за период 1.1.- 31.12.2014. годину.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за сторнирање ПП ПДП пријаве за 2014. годину од 30. јуна 2015. године, 29. јуна 2017. године и 2. априла 2019. године и
- 2) Решење Пореске управе број 21313130862 од 2. априла 2019. године.

2.28.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине, веродостојне.

2.29. Пасивна временска разграничења (Унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке)

2.29.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 1.013 хиљада динара.

2.29.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. У поступку ревизије Одазивног извештаја Предузеће је доставило усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину при чему је Централна пописна комисија утврдила да Пасивна временска разграничења (Унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке) не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршено укидање пасивних временских разграничења (унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке) у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.013 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године;
- 2) Одлука о усвајању пописа за 2018. годину број 3088 од 21. јуна 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/376 од 2. јануара 2018. године и
- 4) Аналитичке картице одговарајућих група конта.

2.29.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Пасивна временска разграничења (Унапред обрачунати трошкови и разграничени зависни трошкови набавке), веродостојне.

2.30. Пасивна временска разграничења (Одложени приходи и примљене донације)

2.30.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања одложених прихода и примљених донација исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 96.172 хиљаде динара, у складу са захтевима Одељка 24 МСФИ за МСП — Државна давања, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Предузеће не поседује аналитичку евиденцију примљених донација по пројектима и инвестицијама у износу од 83.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству. Нисмо били у могућности да потврдимо по ком основу је Предузеће примило и утрошило наведена средства.

2.30.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је извршило у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је најпре дана 27. септембра 2019. године Комисија за попис извршила попис Одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембар 2018. године. Комисија је сачинила Извештај о попису у којем је утврдила да донације примљене од општине Бујановац у 2018. години за измиривање обавезе по уговору о репрограмирању дуга за електричну енергију у износу од 10.242 хиљаде динара треба укинути у корист прихода текућег периода, док износ од 96.172 хиљаде динара представљају примљене донације које не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршено укидање Одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 96.172 хиљаде динара.

У даљем поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је сачинило аналитичку евиденцију примљених донација почев од 2016. године, јер су донације примљене ранијих година реализоване.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о попису број 4582 од 27. септембра 2019. године;
- 2) Одлука Привременог органа о усвајању Извештаја о попису број 4596 од 30. септембра 2019. године;
- 3) Налог за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године и
- 4) Аналитичка евиденција примљених донација у периоду од 1. јануара 2016. године до 31. децембра 2018. године.

2.30.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Пасивна временска разграничења (Одложени приходи и примљене донације), веродостојне.

2.31. Пасивна временска разграничења (Остала пасивна временска разграничења)

2.31.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе којима се доказује основ признавања обавеза (остала пасивна временска разграничења осим накнаде за коришћење водног добра и испуштenu воду), односно да иста испуњава услове за признавање на позицији Пасивна временска разграничења у складу са захтевима Одељка 11 МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти, нити је извршен попис наведених обавеза, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због наведеног, нисмо могли да потврдимо исказано стање обавеза (остала пасивна временска разграничења) на дан 31.12.2017. године у укупном износу од 48.514 хиљада динара.

2.31.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је извршило у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је најпре дана 27. септембра 2019. године Комисија за попис извршила попис Осталих пасивних временских разграничења на дан 31. децембар 2018. године. Комисија је сачинила Извештај о попису у којем је утврдила да остала пасивна временска разграничења не испуњавају услове за признавање на тој позицији односно не постоји основ њиховог даљег признавања. Утврђени ефекти евидентирани су у пословним књигама на начин да је извршено укидање осталих пасивних временских разграничења у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 48.514 хиљада динара.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о попису број 4582 од 27. септембра 2019. године;
- 2) Одлука Привременог органа о усвајању Извештаја о попису број 4596 од 30. септембра 2019. године;
- 3) Извештај о попису број 4960 од 24. октобра 2019. године;
- 4) Одлука Привременог органа о усвајању Извештаја о попису број 4961 од 24. октобра 2019. године;
- 5) Налог за књижење број 8/005 од 2. јануара 2018. године;
- 6) Налог за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године и
- 7) Аналитичке картице одговарајућих група рачуна.

2.31.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Пасивна временска разграничења (Остала пасивна временска разграничења), веродостојне.

2.32. Приходи од продаје производа и услуга (топлотна енергија)

2.32.1. Опис неправилности

Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетске делатности, што није у складу са чланом 17. Закона о енергетици;

Предузеће није поднело надлежном органу писани захтев за одобравање цена топлотне енергије за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018 до 1. септембра 2016. године односно 1. септембра 2017. године, прописан тачком 10.1. и 10.2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и на тај начин није утврдило цену снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописан чланом 2. Уредбе и није вршило обрачун утрошка топлотне енергије крајњим корисницима у току 2017. године и у ранијим годинама по потрошњи, већ по јединици грејне површине у складу са одредбама члана 363. Закона о енергетици.

Предузеће није закључило уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим крајњим купцима топлотне енергије, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици, којим је дефинисано да су снабдевач топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе писани уговор о снабдевању топлотном енергијом;

Предузеће није донело Правилник о раду дистрибутивног система, иако је чланом 358. став 1. Закона о енергетици прописано да дистрибутер топлотне енергије доноси правила о раду дистрибутивног система уз сагласност јединице локалне самоуправе;

2.32.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће је делимично исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је дана 6. марта 2019. године упутило захтев за издавање лиценце за обављање послова снабдевања паром и климатизацијом – производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом Агенцији за енергетику РС и Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде, Београд.

Предузеће је такође у Одазивном извештају доставило усвојен Ценовник комуналних производа на који је дата сагласност Оснивача. Наведени Ценовник садржи цену испоруке топлотне енергије крајњим купцима, али иста није утврђена у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је наставило након задатог рока тако што је у складу са Одлуком о условима и начину снабдевања топлотном енергијом Општине Бујановац број 02-46 од 27. маја 2019. године, којом је прописано да Предузеће испоручује купцима топлотну енергију на основу писаних уговора, дана 12. априла 2019. године, са купцем Министарство Одбране, Војна Пошта 5007, Врање закључило Уговор број 1932 о обезбеђењу централног грејања. Осталим купцима доставило је захтеве за доставу података за закључење уговора.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило Правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије број 1815 од 5. априла 2019. године на која је дата сагласност Општинског већа Општине Бујановац број 02-102/19/03 од 26. септембра 2019. године.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Захтев за издавање лиценце за обављање послова снабдевања паром и климатизацијом – производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, број 1165 од 6. марта 2019. године, упућен РС Агенцији за енергетику, Београд;
- 2) Захтев за издавање лиценце за обављање послова снабдевања паром и климатизацијом – производња, дистрибуција и снабдевање топлотном енергијом, број 1166 од 6. марта 2019. године, упућен РС, Министарству пољопривреде и заштите животне средине, Републичка дирекција за воде, Београд;
- 3) Ценовник комуналних производа и услуга Предузећа број 8140 од 19. децембра 2018. године;
- 4) Одлука Привременог органа број 8142 од 19. децембра 2018. године о усвајању наведеног ценовника;
- 5) Сагласност Општинског већа Општине Бујановац број 02-27/19-03 од 1. априла 2019. године на Одлуку о усвајању наведеног ценовника;
- 6) Уговор о обезбеђењу централног грејања број 1932 од 12. априла 2019. године, са купцем Министарство Одбране, Војна Пошта 5007, Врање;
- 7) Захтев број 4802 од 14. октобра 2019. године за доставу података за закључење уговора о пружању комуналних услуга - упућен Општини Бујановац и
- 8) Правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије број 1815 од 5. априла 2019. године, а уз прибављену сагласност Општинског већа Општине Бујановац број 02-102/19/03 од 26. септембра 2019. године.

2.32.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су све мере које се односе на испоруку топлотне енергије веродостојне, осим мере исправљања која се односи на цену испоруке топлотне енергије крајњим купцима која није утврђена у складу са Законом о енергетици и Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.

2.33. Приходи од продаје производа и услуга (Ценовник)

2.33.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години примењивало Ценовник за услуге у области промета и Ценовник за одржавање и уређење јавних зелених површина, који нису усвојени Одлуком Привременог органа, нити је дата сагласност Оснивача на исте, што није у складу са чланом 45. став 1. тачка 15) Статута Предузећа и чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима. Такође, Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавања јавне хигијене), што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 3) Закона о јавним предузећима.

2.33.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је делимично исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности тако што је доставило Ценовник комуналних производа и услуга усвојен Одлуком Председника Привременог органа број 8142 од 19. децембра 2018. године. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је прибавило и Одлуку Општинског већа Општине Бујановац о давању сагласности на цене комуналних услуга из Ценовника.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Ценовник комуналних производа и услуга број 8142/1 од 19. децембра 2018. године;
- 2) Одлука Председника привременог органа број 8142 од 19. децембра 2018. године и
- 3) Одлука Општинског већа Општине Бујановац о давању сагласности број 02-27/19-03 од 1. априла 2019. године.

2.33.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Приходе од продаје производа и услуга (Ценовник), веродостојне.

2.34. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (Општи акт)

2.34.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, имало Општи акт којим се уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, што није у складу са чланом 3. Закона о раду.

2.34.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је делимично исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности тако што је дана 13. децембра 2018. године донело Правилник о раду број 8018 који је усвојен Одлуком Привременог органа број 8036 од 14. децембра 2018. године. Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је наставило након задатог рока тако што је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило Закључак Општинског већа Општине Бујановац број 06-7/19-03 од 1. априла 2019. године којим је дата сагласност на Правилник о раду. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 1814, донет 5. априла 2019. године усвојен је од стране Привременог органа Одлуком број 1834 од 5. априла 2019. године, а на који је дата сагласност Општинског већа Општине Бујановац Закључком број 06-10/19-03 од 16. априла 2019. године.

У даљем поступку ревизије Предузеће је доставило Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 4947 од 24. октобра 2019. године и Одлуку Привременог органа о усвајању истог. Закључком Општинског већа Општине Бујановац број 06-27/19-03 од 30. октобра 2019. године дата је сагласност на Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 4947 од 24. октобра 2019. године ЈП „Комуналац“ Бујановац.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Правилник о раду број 8018 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Одлука Привременог органа број 8036 од 14. децембра 2018. године;
- 3) Закључак о давању сагласности број 06-7/19-03 од 1. априла 2019. године;
- 4) Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 1814 од 5. априла 2019. године;
- 5) Одлука Привременог органа број 1834 од 5. априла 2019. године;
- 6) Закључак о давању сагласности број 06-10/19-03 од 16. априла 2019. године;
- 7) Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 4947 од 24. октобра 2019. године;
- 8) Одлука Привременог органа број 4958 од 24. октобра 2019. године и
- 9) Закључак Општинског већа Општине Бујановац број 06-27/19-03 од 30. октобра 2019. године ЈП „Комуналац“ Бујановац.

2.34.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на доношење Општег акта, веродостојне.

2.35. Трошкови зарада и накнаде зарада (Образац ЗИП-1)

2.35.1. Опис неправилности

Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП-1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2.35.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја након задатог рока предузело мере и активности за отклањање неправилности тако да је пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП-1, достављало је на оверу надлежном органу општине Бујановац, у складу са Законом о јавним предузећима и Уредбом о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Образац ЗИП-1 број 3735 од 1. августа 2019. године;
- 2) Образац ЗИП-1 број 4140 од 2. септембра 2019. године и
- 3) Образац ЗИП-1 број 4640 од 1. октобра 2019. године.

2.35.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на доставу Образаца ЗИП-1, на оверу надлежном органу општине Бујановац, пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, веродостојне.

2.36. Трошкови зарада и накнаде зарада (Стимулација)

2.36.1. Опис неправилности

Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица донело Правилник о награђивању и кажњавању запослених број 3778 од 12. маја 2015. године, којим је прописана стимулација запослених у распону од 0% до 30% и поред тога што је чланом 4. Закона прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог Закона. Предузеће је у току 2017. године извршило обрачун и исплату стимулације у висини од 30% свим запосленима, у укупном износу од 20.230 хиљада динара.

2.36.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Предузеће је у поступку ревизије Одазивног извештаја доставило следеће доказе:

- 1) Рекапитулације зарада за месец јануар, мај и септембар месец 2019. године и
- 2) Обрачун зарада за све запослене у периоду од јануара до септембра 2019. године.

2.36.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да Предузеће није предузело меру исправљања односно није извршило обрачун и исплату зарада у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, односно у току 2019. године, наставило је са обрачуном и исплатом стимулације у висини од 30% свим запосленима.

2.37. Расходи по основу директних отписа потраживања

2.37.1. Опис неправилности

Предузеће је без сагласности Оснивача извршило отпис дела дуга корисницима за коришћење комуналних услуга због застарелости у износу од 1.385 хиљада динара, што није у складу са чланом 69. став 1. тачка 9) Закона о јавним предузећима.

2.37.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају Предузеће је делимично исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности тако што је доставило Одлуку о отпису

дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости. У поступку ревизије Одазивног извештаја, Предузеће је доставило додатне доказе Закључак о давању сагласности Општинског већа општине Бујановац на Одлуку привременог органа о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 02-11/19-03 од 25. марта 2019. године.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 869 од 18. фебруара 2019. године и
- 2) Закључак Општинског већа општине Бујановац о давању сагласности на Одлуку привременог органа о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 02-11/19-03 од 25. марта 2019. године.

2.37.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Расходе по основу директних отписа потраживања, веродостојне.

2.38. Напомене уз финансијске извештаје

2.38.1. Опис неправилности

Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило следеће информације о основама за састављање финансијских извештаја, примењеним рачуноводственим политикама, као и друге информације које се захтевају за њихово разумевање, а које нису презентоване на другом месту у финансијским извештајима, што није у складу са чланом 2. Закона о рачуноводству, Одељком 8 и осталим одељцима МСФИ за МСП и то:

- износ неусаглашених потраживања од купаца у земљи и обавеза према добављачима у земљи у складу са чланом 18. став 4. Закона о рачуноводству;
- природу, износ обавезе и обим финансирања, за сваку категорију отпремнина које обезбеђује својим запосленима, у складу са захтевима параграфа 28.43 Одељка 28 МСФИ за МСП — Примања запослених;
- природу и износе државних давања у складу са захтевима параграфа 24.6 Одељка 24 МСФИ за МСП — Државна давања МСФИ за МСП;
- информације о резервисањима за сваку класу резервисања у складу са захтевима параграфа 21.14 Одељка 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.38.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је извршило у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је дана 30. октобра 2019. године саставило Напомене уз кориговане финансијске извештаје за 2018. годину, у којима је обелоданило све обавезне податке и информације које се захтевају у складу Законом о рачуноводству и применом МСФИ за МСП.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

1) Напомене уз кориговане финансијске извештаје за 2018. годину од 30. октобра 2019. године.

2.38.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Напомене уз финансијске извештаје, веродостојне.

2.39. Потенцијалне обавезе

2.39.1. Опис неправилности

Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова иако постоји процена руководства да се очекује негативан исход односно очекују се губици по основу изгубљених судских спорова у износу од 1.005 хиљада динара, што није у складу са захтевима параграфа 21.11 Одељка 21 МСФИ за МСП — Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина.

2.39.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Предузеће није исказало и документовало меру исправљања наведене неправилности. Мере и активности за отклањање неправилности, Предузеће је извршило у поступку ревизије Одазивног извештаја, на начин да је Правни сектор Предузећа дана 17. октобра 2019. године доставио Преглед судских спорова број 4870 на дан 31. децембар 2018. године, у којима се Предузеће појављује у својству тужене стране. Процена руководства је да постоји велика извесност да ће ови спорови у наредном периоду бити изгубљени и да ће доћи до одлива средстава из Предузећа по наведеном основу, али да је то безначајна вредност. Због наведеног, а у складу са усвојеним новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама, Предузеће није извршило резервисања за потенцијалне губитке по основу судских спорова на дан 31. децембар 2018. године.

Достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Преглед судских спорова Правног сектора број 4870 од 17. октобра 2019. године на дан 31. децембар 2018. године и
- 2) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈП „Комуналац“ Бујановац број 4682 од 8. априла 2019. године.

2.39.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа које смо прикупили у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на Потенцијалне обавезе, веродостојне.

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 потписало је и печатом оверило одговорно лице ЈП „Комуналац“ Бујановац.

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

На основу налаза утврђених провером, представљених у извештају под тачком два, које је субјект ревизије предузео ради отклањања неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину, закључујемо да су мере исправљања у свим тачкама Одазивног извештаја веродостојне, док у тачкама које наводимо у наставку, а које садрже откривене неправилности у поступку ревизије, нису предузете мере исправљања: **2.3.**, успостављање интерне ревизије, тачки **2.18.**, обрачун затезне камате купцима и тачки **2.36.** Трошкови зарада и накнаде зарада (стимулација).

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
13. децембар 2019. године

Достављено:

- ЈП „Комуналац“, Бујановац
- Народној скупштини Републике Србије и
- Архиви