

ЈП "Нови Дом" Врање
К.С.Првовенчаног 99
17501 Врање
ПИБ 100549221
МБ 07204981



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно предузеће за грејање и одржавање стамбених зграда и пословних просторија "Нови Дом" Врање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2018. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-959/2019-04/11, 16.септембар 2019.године.

I

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

1)

1.	Неправилност	Да отпочне са активностима на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева усвајање стратегије управљање ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени (Напомена број: 2.1.2.-Препорука број 1).
	Опис мере исправљања	Нлажење овлашћене институције за израду ФУК-а. Спровођење поступка јавне набавке и склапање Уговора о изради система ФУК-а са овлашћеном агенцијом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки Одлука Надзорног одбора бр. 4571/2 од 13.12.2019.године

...

2.	Неправилност	Да донесе интерни акт о магацинском пословању, као и да набавке и урошак материјала евидентира у пословним књигама на основу веродостојне рачуноводствене исправе у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству и у року утврђеним чланом 10. истог закона, као и да у набавку вредност залиха укључи све трошкове набавке у смислу
----	--------------	--

		члана 14.Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 13.5.Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.3.1.-Препорука број 9).
	Опис мере исправљања	Предузеће је донело Правилник о магацинском пословању бр. 4108 од 18.11.2019.године
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о магацинском пословању у ЈП "Нови Дом" Врање заведен под бројем 4108 од 18.11.2019.године

3.	Неправилност	Да у наредном периоду, за кориснике Министарства финансија, Пореска управа-Филијала Врање и Безбедносно информативна агенција, Београд: -Обрачун накнаде за испоручену топлотну енергију бриши у складу са Одлуком о ценама, односно по цени за загревање пословног простора; -Изврши исправку погрешног књижења, у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП, на начин да повећа вредност потраживања од купаца у износу од 205 хиљада динара, обавезе за порез на додатну вредност у износу од 19 хиљада динара и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 186 хиљада динара (Напомена број: 3.2.1.-Препорука број 22).
	Опис мере исправљања	Предузеће је Градском већу Града Врања упутило захтев за усвајање цене грејања пословног простора за кориснике Министарство финансија-Пореска управа филијала у Врању и Безбедносне информативне агенције. Књижним задужењима бр. 368 и 369 предузеће је задужило Министарство финансија-Пореску управу и Безбедносну информативну агенцију за разлику у цени и повећало вредност потраживања од купаца за 204.502,62динара, обавезе за порез на додатну вредност у износу од 18.591,14динара и приходе по основу исправке грешке из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 185.911,48динара.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора бр. 4631/1 од 17.12.2019.године Захтев Градском већу бр. 4648 од 17.12.2019. године Налог за књижење бр. 255 Књижно задужење бр. 368 Књижно задужење бр. 369

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
4	Да у наредном обрачуномском периоду, у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, изврши попис некретнина, постројења и опреме и утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама (Напомена број 3.1.-Препорука број 2)	Предузеће ће у наредном обрачуномском периоду, а пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину извршити попис некретнина, постројења и опреме и утврди ефекте евидентира у својим пословним књигама.	Руководилац финансијског сектора	27.01.2020.године
5	Да у наредном обрачуномском периоду, пре пописа и састављања годишњих финансијских извештаја изврши усклађивање помоћне књиге - некретнина, постројења и опреме са главном књигом (Напомена број 3.1.1.-Препорука број 3)	Предузеће ће у наредном обрачуномском периоду, а пре састављања финансијских извештаја за 2019.годину, извршити усклађивање помоћне књиге - некретнина, постројења и опреме са главном књигом.	Руководилац финансијског сектора	27.01.2020.године
6	Да у складу са захтевима Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико су очекивања на новим проценама у вези са корисним веком употребе знатно различита од претходних, да изврши промене у складу са захтевима параграфа 10.19.Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена: 3.1.1.-Препорука број 4)	Предузеће ће у наредном обрачуномском периоду, а пре састављања финансијских извештаја за 2019.годину извршити преиспитивање корисног века употребе некретнина, постројења и опреме и уколико постоје нове процене у вези са корисним веком употребе које су знатно различите од претходних, извршиће промене у складу са захтевима параграфа 10.19. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке.	Руководилац финансијског сектора	27.01.2020.године
7	Да се обрати оснивачу, са иницијативом за јасно и	ЈП "Нови Дом" Врање обратио се оснивачу Граду Врању да уговором	Руководилац правног сектора	Допис оснивачу Граду Врању бр. 4493 од 09.12.2019.године

	недовољно утврђивање обима и врсте права над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи, а која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама и не представљају својину јавног предузећа (комуналне мреже, топлотни извори), већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини, а од којих Предузеће остварује приходе (Напомена број: 3.1.1.2-Препорука број 5)	регулишемо међусобна права и обавезе над објектима система за снабдевање топлотном енергијом које Предузеће користи, а која се налазе у његовим пословним књигама, као и ради дефинисања права и обавеза по основу коришћења непокретности које се не налазе у пословним књигама Предузећа, већ представљају власништво оснивача у складу са Законом о јавној својини.		Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 251 Аналитичка картица конта 022061 Аналитичка картица конта 022062 Аналитичка картица конта 022063 Одлука о образовању Комисије за утврђивање вредности топловода бр. 4073 од 15.12.2019.године Извештај комисије за утврђивање вредности топловода који нису укњижени од 19.12.2019.године
8	Да у складу са параграфом 17.13. Одељка 17 -Некретности, постројења и опрема, МСФИ за МСП, а у вези са параграфима 2.27. и 2.30. Одељка 2 - Концепти и свеобухватни принципи, МСПИ за МСП, изврши попис и процену вредности прикључака израђених на топлотној мрежи и да резултате пописа и процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10-Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена: 3.1.12.-Препорука број 6)	Предузеће је исправило књижење из 2015. године, кад је извршена уплата на основу акција АНК банке које су добијене деобом ШКО АНК АД у ликвидацији.		Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 240 Аналитичка картица конта 04200 Аналитичка картица конта 6798 Извод банке број 67 од 09.04.2015.год.
9	Да у складу са чланом 12.Правилника о рачуноводственим политикама и захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, на крају наредног извештајног периода, изврши процену наплативости финансијских инструмената-учеића у капиталу осталих правних лица и хартије од вредности расположиве за продају, као и да утврђене ефекте евидентира				

	у својим пословним књигама (Напомена: 3.1.2.1.-Препорука број 7)	Предузеће је устројило материјално књиговодство залиха на начин да омогући стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденцијама по називу, врсти, количини и вредности. Усклађивање помоћних евиденција са главном књигом предузеће је урадити пре састављања завршног рачуна за 2019. годину.	Руководилац комерцијалног сектора	финансијско	Рачуни добављача Помоћна евиденција материјала Улаз материјала по називу, врсти, количини и вредности Картица артикла у магацину материјала
10	Да устроји материјално књиговодство залиха у складу са чланом 11. став 9. Закона о рачуноводству, на начин да омогући стање и промене на рачунима залиха материјала у главној књизи и промене рачуна у помоћним евиденцијама по називу, врсти, количини и вредности. Усклађивање помоћних евиденција са главном књигом у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству (Напомена: 3.1.3.1.-Препорука број 8)	Извршена је процена нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекти процене су евидентирани у пословним књигама. Сав материјал из магацина који није имао обрт дуже од годину дана дат је на коришћење у коктарници за потребе предузећа. Материјал: грејци суви 5/4 3500W (шифра арт.1068) 1 комад и средство за стеклене површине (шифра арт. 2354) 2 комада су описани у целости као неупотребљиви.	Руководилац комерцијалног сектора	финансијско	Налог за књижење бр. 254 Издаз материјала бр. 5105 Одлука о образовању Комисије бр. 4072 од 15.12.2019. године Одлука Надзорног одбора бр. 4571/5 од 13.12.2019. године Извештај Комисије на дан 19.12.2019. године Извештај материјалног књиговодства о отпису Извештај материјалног књиговодства о издавању материјала за одржавање основних средстава
11	Да у наредном обрачуномском периоду, пре састављања финансијских извештаја, изврши процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана и ефекте процене евидентира у пословним књигама у складу са захтевима парасрафа 13.19. Одељка 13 -Залихе, МСФИ за МСП (Напомена: 3.1.3.1.-Препорука број 10)	Предузеће је извршило у својим пословним књигама рекласификацију на рачун потраживања за више плаћен порез на добит.	Руководилац комерцијалног сектора	финансијско	Налог за књижење бр. 224 Аналитичка картица конта 4810 Аналитичка картица конта 2230 Аналитичка картица конта 5559
12	Да више плаћен порез на добит рекласификује са групе рачуна плаћени аванси за залихе и услуге на рачун потраживања за више плаћен порез на добит, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру (Напомена: 3.1.3.2.-Препорука број 11)	Предузеће је извршило усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи -	Руководилац комерцијалног сектора	финансијско	Налог за књижење бр. 243 Синтетичка картица рачуна 20401 Синтетичка картица рачуна 20404

	синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи - физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража, а у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству (Напомена: 3.1.4.1.-Препорука број 12)	физичких лица за услуге грејања стамбеног простора и закупа гаража.		Списак документа блажајне за период 01.01.2019-10.12.2019.године за грејање стамбеног простора и коришћење гаража Документација на основу које је вршена исправка (изводи банке и аналитичке картице)
14	Да у наредном обрачуномском периоду: - Устроји аналитичку евиденцију потраживања од купаца - правних лица, која ће омогућити правилно преиспитивање њихове наплативости као и да на крају наредног обрачуномског периода изврши искњижење из пословних књига исправљених потраживања за које поседује доказе о ненаплативости; -У складу са захтевима Одеља 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца - физичких лица и да ефекте процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10- Рачуноводствене политике, проене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена: 3.1.4.1.-Препорука број 13)	Предузеће је из својих пословних књига извршило искњижење раније исправљених потраживања за која поседује доказ о ненаплативости. Предузеће ће извршити процену наплативости потраживања од купаца - физичких лица ефекте процене евидентирати у својим пословним књигама пре састављања финансијских извештаја за 2019. годину.	Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 247 Спецификација рачуна: Исправка вредности потраживања од купаца за грејање пословног простора, Исправка вредности потраживања од купаца за извршене услуге, Исправка вредности потраживања од купаца за закуп пословног простора Одлука Надзорног одбора бр. 4571 од 13.12.2019.године Статус предузећа-купца из изкњижених потраживања из Агенције за привредне регистре да су брисана.
15	Изврши процену наплативости потраживања у складу са захтевима Одеља 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП и усвојеним рачуноводственим политикама, као и да утврде ефекте евидентира у пословним књигама у складу са захтевима Одеља 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.5.-	Предузеће је одлуком Надзорног одбора отписало потраживање по цесији у износу од 53.350,47 динара као ненаплативо.	Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 248 Картица потраживања по цесији Уговор о цесији Аналитичка картица рачуна 20202 из 2010. године Одлука Надзорног одбора бр. 4571 од 13.12.2019.године

16	Препорука број 14)	Да законске резерве у износу од 197 хиљада динара рекласификује на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година, како је прописано чланом 23. Правилника о контном оквиру и чланом 13. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.1.9.3.-Препорука број 16)	Предузеће је извршило рекласификацију законских резерви на рачун нераспоређеног добитка из ранијих година	Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 223 Аналитичка картица конта 320 Аналитичка картица конта 3400
17		Да утврди правни основ почетних признавања инвестиционих некретнина, које је на основу Одлуке Скупштине града Врање пренело Јавном предузећу "Паркинг сервис", Врање и да након тога, а у складу са утврђеним стањем, на правилан начин евидентира отуђење ових инвестиционих некретнина (Напомена број: 3.1.9.4.-Препорука број 17)	Предузеће се обратило оснивачу Граду Врању ради утврђивања правног основа почетног признавања инвестиционих некретнина које је на основу одлуке Скупштине града Врања пренело ЈП "Паркинг сервис" Врање	Руководилац правног сектора	Допис оснивачу Граду Врању бр. 4493 од 09.12.2019.године
18		Да у наредном обрачунском периоду изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентира у својим пословним књигама, у складу са захтевима Одељка 10 -Рачуноводствене политике, промене рачуноводствених процена и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.10.-Препорука број 18)	Предузеће ће изврши обрачун одложених пореских обавеза односно средстава и исте евидентирати у својим пословним књигама у току израде завршног рачуна за 2019. годину	Руководилац комерцијалног сектора финансијско	01.03.2020.године
19		Препоручује се Предузећу да у складу са: -Чланом 32. Правилника о контном оквиру обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и према оснивачу, Граду Врању, рекласификује са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе из пословања.	Обавезе из пословања које се односе на обавезе према Републичкој дирекцији за робне резерве и оснивачу граду Врању, Предузеће је рекласификовало са групе рачуна краткорочне финансијске обавезе на рачун обавезе из пословања.	Руководилац комерцијалног сектора финансијско	Налог за књижење бр. 231 Аналитичка картица конта 42220 Аналитичка картица конта 4350 Аналитичка картица конта 42221

	-Усвојеним рачуноводственим политикама и захтевима параграфа 11.14. Одељак 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши преиспитивање изказаних обавеза и утврђене ефекте наведене процене евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима параграфа 10.21. Одељак 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП и Правилником о контном оквиру за садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике (Напомена број: 3.1.11.-Препорука број 19)				
20	Да у наредном обрачуномском периоду у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, изврши накнадно вредновање обавеза према Републичкој дирекцији за робне резерве и ефекте вредновања евидентира у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 -Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП (Напомена број: 3.1.13.-Препорука број 20)	Предузеће је дана 18.12.2019. године Републичкој дирекцији за робне резерве послало Извод отворених ставки на дан 30.11.2019. године	Руководилац финансијско комерцијалног сектора	18.12.2019. године Извод отворених ставки Копија књиге поште	
21	Да обавезе које имају запослени на име административних забрана евидентира у складу са Правилником о контном оквиру (Напомена број: 3.1.13.-Препорука број 21)	Обавезе које запослени имају на име административних забрана евидентирани су у складу са Правилником о контном оквиру.	Руководилац финансијско комерцијалног сектора	Налог за књижење бр. 216 Аналитичка картица конта 22150 Аналитичка картица конта 43502	
22	Да у наредном обрачуномском периоду у складу са чланом 17.Правилника о контном оквиру, накнаде извршитеља евидентира на рачун-потраживања из специфичних послова (Напомена број: 3.2.7.-Препорука број 23)	Накнаде извршитеља евидентирало на рачун Друга потраживања-потраживања по судским спорозумима	Руководилац финансијско комерцијалног сектора	Аналитичке картице конта 2226	

23	Да у наредном обрачуномском периоду, устроји аналитичку евиденцију потраживања из послова на име плаћених накнада извршних услуга од стране извршитеља, а у складу са одредбама члана 11. став8. Закона о рачуноводству (Напомена број: 3.2.11.-Препорука број 24)	Предузеће је устројило аналитичку евиденцију потраживања из специфичних послова на име плаћених накнада извршних услуга од стране извршитеља.	Руководилац комерцијалног сектора	финансијско	Аналитичке евиденције Синтетичка евиденција конта 2226 конта 2226
----	--	---	--------------------------------------	-------------	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
24	Да се обрати оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре капитала. односно неновачног капитала и да након тога изврши усклађивање основног капитала који је исказан у пословном књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре (Напомена број: 3.1.91.-Препорука број 15)	Предузеће се обратило оснивачу у циљу дефинисања вредности и структуре основног капитала исказаног у пословним књигама са капиталом који је утврђен оснивачким актима Предузећа и уписан код Агенције за привредне регистре.	Руководилац правног сектора	Допис оснивачу Граду Врању бр. 4493 од 09.12.2019. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ

(потпис)

