



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХАММЕУМ“, ПРОКУПЉЕ**

**Број: 400-490/2018-06/11
Београд, 17. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Интерна финансијска контрола	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2. Интерна ревизија	5
2.2. Биланс стања	5
2.2.1. Попис имовине и обавеза	5
2.3. Некретнине, постројења и опрема	7
2.3.1. Процена вредности	7
2.3.2. Евиденција непокретности	7
2.3.3. Земљиште	8
2.3.4. Грађевински објекти	9
2.3.5. Постројења и опрема	10
2.3.6. Инвестиционе некретнине	11
2.4. Залихе	11
2.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар	11
2.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге	12
2.5. Капитал	13
2.5.1. Основни капитал	13
2.6. Обавезе из пословања	13
2.6.1. Добављачи у земљи	13
2.7. Пословни приходи	14
2.7.1. Други пословни приходи	14
2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	15
2.8.1. Трошкови зарада и накнаде зарада	15
2.9. Финансијски приходи	15
2.9.1. Приходи од камата	15
2.10. Остали приходи	16
2.10.1. Остали приходи	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	17
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	17
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	18

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље за 2017. годину број: 400-490/2018-06/7 од 22. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је након истека остављеног рока од 90 дана доставило одазивни извештај. У одазивном извештају, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Предузећа, Радмила Перић, в.д. директора, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Интерна финансијска контрола

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1. 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:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је в.д. директора Предузећа, у циљу успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донео наредбу којом се руководилац финансијског сектора обавезује да до краја 2019. године успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Наредба број 1851 од 27. марта 2019. године

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности 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.

2.1.2. Интерна ревизија

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да се Предузеће, у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, обратило оснивачу, односно градоначелнику града Прокупља, са захтевом да служба за интерну ревизију града Прокупља обавља послове интерне ревизије у Предузећу, имајући у виду чињеницу да Предузеће није у могућности да успостави интерну ревизију, јер нико од запослених не испуњава услове прописане законом. До момента подношења Одазивног извештаја Предузеће није добило повратну информацију од оснивача.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Допис број 1854 од 27. марта 2019. године

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на успостављању интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Попис имовине и обавеза

2.2.1.1. Опис неправилности

Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа, као и у Елаборат о извршеном попису и извештаје комисија за попис на дан 31. децембар 2017. године утврдили смо следеће:

- 1) извршени попис водоводне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водоводне и канализационе мреже, ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже;
- 2) извршени попис некретнина, постројења и опрема у припреми није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са

стварним стањем, у смислу обезбеђивања података о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и других податка који ближе одређују стварно стање некретнине, постројења и опрема у припреми, обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година;

- 3) извршени попис ситног инвентара у употреби није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и природног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања природних разлика између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаног ситног инвентара.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу вршења пописа имовине и обавеза у складу са законским прописима, припремило преглед свих водоводних линија у Прокупљу према дужини, врсти материјала и пречнику и започело процес снимања водоводне и канализационе мреже и израду ГИС-а. Такође, на основу службене белешке, коју је саставио руководиоца сектора за водоснабдевање, обезбеђени су подаци о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и других податка који ближе одређују стварно стање некретнине, постројења и опрема у припреми (радови на изградњи главног колектора високе зоне „Ђуровачки пут – Губа“ у Прокупљу). Што се тиче пописа ситног инвентара у употреби, Предузеће је исти извршило у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и резултате пописа евидентирало је у својим пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Елаборат централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године број 686 од 6. фебруара 2019. године са извештајима пописних комисија
- 2) Одлука Надзорног одбора о усвајању Елабората централне пописне комисије о извршеном попису на дан 31. децембар 2018. године број 845 од 12. фебруара 2019. године
- 3) Налог за књижење број 69 000002 од 31. децембра 2018. године
- 4) Списак водоводних линија у Прокупљу
- 5) Снимак водоводне и канализационе мреже у Прокупљу
- 6) Службена белешка број 1752 од 22. марта 2019. године
- 7) Стање по попису на дан 31. децембар 2018. године за следећа конта: 10314001, 10314002, 10314006, 10314043, 10314048 (као пример)

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности у вези вршења пописа имовине и обавеза у складу са важећим законским прописима.

2.3. Некретнине, постројења и опрема

2.3.1. Процена вредности

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у својим пословним књигама на дан 1. јануар 2017. године извршило укњижење резултата процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године, без корекције почетних стања имовине и капитала. Поступајући на описани начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима Одељка 10. параграф 10.19. – 10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем Предузеће је констатовало да ће до 30. јуна 2019. године поступити по овој препоруци, односно да ће резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године евидентирати у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода. Међутим, Предузеће није поступило по овој препоруци, односно није нам до 30. јуна 2019. године доставило одговарајуће доказе да је резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није доставило одговарајуће доказе да је резултате процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године евидентирало у својим пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода.

2.3.2. Евиденција непокретности

2.3.2.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година 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.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је в.д. директора Предузећа, у циљу достављања података о евиденцији непокретности Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије у складу са одредбама Закона о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној

својини, донео наредбу којом се руководилац сектора за опште и правне послове обавезује да уђе у поступак добијања квалификованог електронског сертификата код Сертификационог тела Поште и да након његовог добијања, а најкасније до краја 2019. године, „online“ достави неопходне обрасце Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије. Предузеће је контактирало Сертификационо тело Поште и добило обавештење да је пријем нових захтева за издавање сертификата за припаднике правних лица обустављен до почетка априла 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Наредба број 1852 од 27. марта 2019. године
- 2) Обавештење Сертификационог тела Поште

2.3.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на достављању података о евиденцији непокретности у државној својини коју користи.

2.3.3. Земљиште

2.3.3.1. Опис неправилности

Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то:

- 1) грађевинско земљиште површине 84 ари и 71 м² (лист непокретности број 6337, КО Прокупље), грађевинско земљиште површине 28 ари (лист непокретности број 2841, КО Прокупље) и грађевинско земљиште површине 3 ха, 17 ари и 97 м² (лист непокретности број 6338, КО Прокупље) и
- 2) пољоприведно и остало земљиште површине 4 ха, 17 ари и 64 м² (лист непокретности број 634, КО Горња Бресница) и пољопривредно земљиште површине 72 ари и 64 м² (лист непокретности број 516, КО Горња Бресница) и остало земљиште површине 29 ари и 90 м² (лист непокретности број 1215, КО Велика Плана).
- 3) Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем Предузеће је констатовало да планирало да до 1. јула 2019. године прикупи понуде и ангажује најповољнијег понуђача да изврши процену вредности грађевинског и пољопривредног земљишта које није евидентирало у пословним књигама, а која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и да по добијању процене, формира аналитичку евиденцију и изврши његово евидентирање у пословним књигама. Међутим, Предузеће није поступило по овој препоруци, односно није нам до 1. јула 2019. године доставило одговарајуће доказе који се односе на евидентирање земљишта у његовим пословним књигама.

2.3.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није доставило одговарајуће доказе који се односе на евидентирање земљишта у његовим пословним књигама.

2.3.4. Грађевински објекти

2.3.4.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће није евидентирало у оквиру грађевинских објеката два објекта која се налазе у улици Југ Богданова, на катастарској парцели 1304/10, уписана у Лист непокретности број 3178, и то један набавне вредности у износу од 4.572 хиљаде динара и исправка вредности у износу од 1.554 хиљаде динара и други набавне вредности 559 хиљада динара и исправке вредности 433 хиљаде динара. Оба објекта обухваћена су проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године;
- 2) Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију водоводне и канализационе мреже према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;
- 3) Предузеће није извршило упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарских водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру.

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу свеобухватног евидентирања грађевинских објеката у својим пословним књигама, у току 2018. године евидентирало два објеката која су обухваћена проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године, а која нису била евидентирана у његовим пословним књигама са стањем на дан 31. децембар 2017. године. Поред тога, утврђено је да је Предузеће, у циљу устројавања одговарајуће аналитичке евиденције водоводне и канализационе мреже, припремило преглед свих водоводних линија у Прокупљу према дужини, врсти материјала и пречнику и започело процес снимања водоводне и канализационе мреже и израду ГИС-а. По окончању започетих активности и обезбеђивању неопходних финансијских средстава, Предузеће ће извршити упис водоводне и канализационе мреже у базу података катастарских водова у складу са законским прописима.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Налог за књижење број 80 000364 од 1. јануара 2018. године
- 2) Аналитичке картица конта 02211700507 – Управне просторије (Трг топличких јунака) и конта 02230100088 – Објекат WC
- 3) Списак водоводних линија у Прокупљу
- 4) Снимак водоводне и канализационе мреже у Прокупљу

2.3.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће започело активности на устројавању одговарајуће аналитичке евиденције водоводне и канализационе мреже према врсти, количини и вредности и упису водоводне и канализационе мреже у базу података катастарa водова.

2.3.5. Постројења и опрема

2.3.5.1. Опис неправилности

Предузеће у оквиру постројења и опреме исказује знатан број средстава, укупне набавне вредности 78.260 хиљада динара, која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби. Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века постројења и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и да с тим у вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме у складу са Одељком 17. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и усвојеном рачуноводственом политиком, извршило процену корисног века трајања и резидуалне вредности некретнина, постројења и опреме у употреби са стањем на дан 1. јануар 2018. године, на основу којих је утврдило нове стопе амортизације и нове основице за обрачун исте. За потребе процене Предузеће је ангажовало независне проценитеље Александра Војводића, грађевинског инжењера – судског вештака за област грађевинарства – ужа специјалност: високоградња, хидротехника и Мирослава Лазића, машинског инжињера – судског вештака за област машинска техника – ужа специјалност: процена вредности опреме.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе: од

- 1) Извештај о процени корисног века трајања и резидуалне вредности број 8285 од 22. октобра 2018. године
- 2) Аналитичке картице и картице основних средстава за следећа конта: 02211100074, 02211100081, 02211100206, 02211100238, 02211230018, 02211300349
- 3) Аналитичке картице и картице основних средстава за следећа конта: 02310102529, 02310200592, 02310402747, 02310302953, 02310402747, 02310602527, 0232020107

2.3.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Инвестиционе некретнине

2.3.6.1. Опис неправилности

Предузеће је одмеравање инвестиционих некретнина исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљаде динара вршило по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију, што није у складу са захтевима Одељка 16. параграф 16.7. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу одмеравања инвестиционих некретнина у складу са захтевима Одељка 16. МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине, извршило процену фер вредности инвестиционих некретнина са стањем на дан 1. јануар 2018. године и почев од завршног рачуна за 2018. годину не врши обрачун амортизације инвестиционих некретнина.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Извештај о процени корисног века трајања и резидуалне вредности број 8285 од 22. октобра 2018. године
- 2) Аналитичке картице и картице основних средстава за следећа конта: 02420025, 02420032, 02420040, 02420057, 02420064, 02420089, 02420071, 02420121, 02420146, 02420160, 02420178

2.3.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Залихе

2.4.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар

2.4.1.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило отпис ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу и по том основу није признавало трошкове у корист исправке вредности алата и ситног инвентара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало залихе алата и ситног инвентара, а мање исказало припадајуће расходе за износ 4.710 хиљада динара.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да Предузеће, почев од 2018. године ситан инвентар у целини отписује приликом стављања у употребу.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Налози за књижење број: 40 000019 од 31. јануара 2018. године, 40 000021 од 28. фебруара 2018. године, 40 000022 од 31. марта 2018. године, 40 000023 од 30. априла 2018. године, 40 000028 од 31. маја 2018. године 40 000032 од 30. јуна 2018. године, 40 000040 од 31. јула 2018. године, 40 000045 од 31. августа 2018. године, 40 000050 од 30. септембра 2018. године, 40 000058 од 31. октобра 2018. године, 40 000066 од 30. новембра 2018. године и 40 000070, 40 000073 и 40 000076 од 31. децембра 2018. године

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Плаћени аванси за залихе и услуге

2.4.2.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 546 хиљада динара, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су ти аванси плаћени још увек нису извршене од стране добављача, што није у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине, извршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 546 хиљада динара и исте у 2018. години, због застарелости, искњижило из својих пословних књига на терет резултата из ранијих година.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Налог за књижење број 80 000304 од 30. новембра 2018. године

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Капитал

2.5.1. Основни капитал

2.5.1.1. Опис неправилности

Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама мање исказало основни (државни) капитал за износ од 25.686 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивању пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа, у циљу усаглашавања основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама и капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре и исправљања грешке до које је дошло приликом уписа капитала у надлежни регистар, донео одлуку да се основни капитал Предузећа који је уписан у код Агенције за привредне регистре смањи за износ од 25.686 хиљада динара. Наведена одлука прослеђена је оснивачу, односно Скупштини града Прокупља, на сагласност.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Одлука Надзорног одбора број 1839 од 27. марта 2019. године
- 2) Допис број 1995 од 3. априла 2019. године

2.5.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу јер је Предузеће започело активности на усаглашавању основног (државног) капитала исказаног у пословним књигама и капитала који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

2.6. Обавезе из пословања

2.6.1. Добављачи у земљи

2.6.1.1. Опис неправилности

Предузеће обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију исказану на дан 31. децембар 2017. године у износу од 16.491 хиљаде динара евидентирало као обавезу из пословања, уместо као обавезу у смислу члана 30. и 31. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало обавезе према добављачима за износ од 16.491 хиљаде динара, а мање исказало остале дугорочне обавезе за износ од 13.704 хиљаде

динара и део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за износ од 2.787 хиљада динара.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Предузеће, у циљу поступања у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике, рекласификовало обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмираног дуга за електричну енергију и на тај начин у финансијским извештајима за 2018. годину умањило обавезе према добављачима за износ од 13.703 хиљаде динара, а увећало остале дугорочне обавезе за износ од 10.916 хиљада динара и део осталих дугорочних обавеза које доспевају до једне године за износ од 2.787 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Налог за књижење број 80 000366 од 31. децембра 2018. године
- 2) Аналитичке картице следећих конта: 4351019811, 4141036 и 4241030

2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Пословни приходи

2.7.1. Други пословни приходи

2.7.1.1. Опис неправилности

Предузеће у 2017. години није имало интерни акт којим се регулише поступак издавања пијачног простора у закуп, што није у складу са чланом 54. Одлуке Скупштине општине Прокупље о пијацама број 06-35/06-02 од 13. септембра 2006. године.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Надзорни одбор Предузећа донео Правилник о давању на коришћење – закуп пијачног простора.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Правилник о давању на коришћење – закуп пијачног простора број 9235 од 27. новембра 2018. године

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.8.1. Трошкови зарада и накнаде зарада

2.8.1.1. Опис неправилности

Код обрачуна и исплате зарада и накнаде зарада у току 2017. године у Предузећу, утврдили смо да је 19 (деветнаест) запослених у Предузећу распоређено и обавља послове на радним местима на којима је захтеван степен стручне спреме по систематизацији виши од степена стручне спреме коју ти запослени поседују.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да је Директор Предузећа, у циљу усклађивања степена стручне спреме која је потребна и која је утврђена систематизацијом са степеном стручне спреме коју запослени поседују, донео Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послована. Решењем оснивача, односно Градско веће града Прокупља, дата је сагласност на наведену одлуку.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 8485 од 26. октобра 2018. године
- 2) Решење о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова број 06-75/2017-02 од 10. децембра 2018. године
- 3) Уговори о раду број: 1098 од 27. марта 2015. године, 5150 и 5237 од 14. децембра 2016. године
- 4) Анекси уговора о раду број: 667/4 и 722/2 од 29. јануара 2016. године

2.8.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Финансијски приходи

2.9.1. Приходи од камата

2.9.1.1. Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем утврђено је да Предузеће, у 2018. години започело са обрачуном законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица у складу са законским прописима.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Аналитичка картица конта 6621070 – Приходи од камата
- 2) Аналитичка картица конта 20410001909 – Пионир д.о.о., Параћин, Огранак Хисар Прокупље
- 3) Задужења за законску затезну камату по рачунима за комуналне услуге за 2017. годину и за 2018. годину – Пионир д.о.о., Параћин, Огранак Хисар Прокупље

2.9.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Остали приходи

2.10.1. Остали приходи

2.10.1.1. Опис неправилности

У поступку ревизије утврдили смо следеће:

- 1) Предузеће је приходе остварене по основу услуге спровођења основног одгајивачког програма у сточарству, исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.321 хиљаде динара, у пословним књигама евидентирало само на основу извршених уплата од стране одгајивача, без издавања рачуноводствене исправе за сваки промет услуга (рачуна или другог писаног документа који служи као доказ о насталој пословној промени) у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и без обрачуна пореза на додату вредност у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и припадајуће расходе за износ од 263 хиљаде динара;
- 2) Предузеће нема прописане и усвојене одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација и то: за прикупљање и достављање документације надлежним институцијама за остваривање подстицајних средстава, као и за припрему и оверу података за издавање извода из главне матичне евиденције домаћих животиња.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Одазивним извештајем, утврђено је да је Предузеће, у циљу правилног евидентирања услуга које пружа као основна одгајивачка јединица, донело Одлуку о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка јединица, која обухвата цене за спровођење главног одгајивачког програма основне одгајивачке организације и цену наплате регистрације приплодних грала у главну матичну евиденцију. Поред тога, Предузеће је након усвајања

ценовника, започело са издавањем рачуноводствених исправа (рачуна) за одређене услуге дефинисане ценовником.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Одлуку о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка јединица број 8559 од 30. октобра 2018. године
- 2) Рачуне број 5 и 6 (као пример)

2.10.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Предузеће донело Одлуку о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка јединица и започело активности на издавању рачуноводствених исправа (рачуна) за одређене услуге дефинисане ценовником.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Хаммеум“, Прокупље за 2017. годину број: 400-490/2018-06/7 од 22. новембра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Хаммеум“, Прокупље. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице Предузећа, в.д. директора, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је сачинило Јавно комунално предузеће „Хаммеум“, Прокупље незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности, за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на следеће:

- 1) Предузеће је у својим пословним књигама на дан 1. јануар 2017. године извршило укњижење резултата процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године, без корекције почетних стања имовине и капитала. Поступајући на описани начин, Предузеће није поступило у складу са захтевима Одељка 10. параграф 10.19. – 10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из претходних периода. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2) Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима има или право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то:

(1) грађевинско земљиште површине 84 ари и 71 м² (лист непокретности број 6337, КО Прокупље), грађевинско земљиште површине 28 ари (лист непокретности број 2841, КО Прокупље) и грађевинско земљиште површине 3 ха, 17 ари и 97 м² (лист непокретности број 6338, КО Прокупље) и

(2) пољоприведно и остало земљиште површине 4 ха, 17 ари и 64 м² (лист непокретности број 634, КО Горња Бресница) и пољопривредно земљиште површине 72 ари и 64 м² (лист непокретности број 516, КО Горња Бресница) и остало земљиште површине 29 ари и 90 м² (лист непокретности број 1215, КО Велика Плана).

Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину

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

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама 2.3.1. и 2.3.3. овог извештаја.

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

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

1. Јавном комуналном предузећу „Хаммеум“, Прокупље
2. Архиви