



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, БУЈАНОВАЦ**

**Број: 400-492/2018-06/13
Београд, 17. децембар 2019. године**

Садржај:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Рачуноводствени систем	3
2.2. Интерна финансијска контрола	3
2.3. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања	6
2.4. Биланс стања	6
2.5. Биланс успеха	23
2.6. Напомене уз финансијске извештаје	27
2.7. Потенцијалне обавезе	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	28
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ	29
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	30

1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала уздржавајуће мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

ЈП „Комуналац“ Бујановац је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 1284 и 1285 од 12. марта 2019. године, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Предузећа. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у 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. Рачуноводствени систем

2.1.1. Рачуноводствене политике

2.1.1.1. 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Председник Привременог органа ЈП „Комуналац“ Бујановац усвојио је нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 4682 од 8. априла 2019. године који је усклађен са Законом о рачуноводству и захтевима Одељка 10 МСФИ за МСП – Рачуноводствене политике, процене и грешке.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Интерна финансијска контрола

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. 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:

- 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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Након спроведене јавне набавке потписан је 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. Друштво за судска вештачења „Алере“ д.о.о., Нови Пазар је дана 12. новембра 2019. године 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.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Интерна ревизија

2.2.2.1. 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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће није предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није доставило доказе да је мера исправљања предузета по налазу Државне ревизорске институције, а који се односи на успостављање интерне ревизије.

2.3. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања

2.3.1. Извештаји о реализацији Годишњег програма пословања

2.3.1.1. 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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Оснивачу су достављени на разматрање усвојени тромесечни извештаји о реализацији Годишњег програма пословања за 2019. годину јануар-март и април-јун.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Биланс стања

2.4.1. Уписани а неуплаћени капитал

2.4.1.1. 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.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Налогом за књижење број 8/375 од 2. јануара 2018. године спроведена су адекватна књижења учешћа у капиталу осталих правних лица и на тај начин истовремено извршено усаглашење

износа учешћа у капиталу осталих правних лица исказаним у пословним књигама са износом који је евидентиран у АПР-у.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Нематеријална имовина

2.4.2.1. 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.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/004 од 2. јануара 2018. године на начин да је извршено искњижене нематеријалне имовине у припреми на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 4.530 хиљада динара.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Некретнине, постројења и опрема

2.4.3.1. 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.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Обратило се 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, број 02-9/19-03 од 28. фебруара 2019. године. Нисмо још увек добили информације нити додатне доказе о предузетим активностима поменуте Комисије и Оснивача.

2.4.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Предузеће 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.

2.4.4. Земљиште

2.4.4.1. 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.

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу Листова непокретности и остале релевантне документације извршен је 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 објекта и опреме, добијене су њихове процењене тржишне вредности, што је обухваћено Извештајем о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године.

2.4.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5. Грађевински објекти

2.4.5.1. 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.

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дописом се 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 број 02-9/19-03 од 28. фебруара 2019. године. Нисмо још увек добили информације нити додатне доказе о предузетим активностима поменутој Комисије и Оснивача.

2.4.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће Предузеће 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.

2.4.6. Постројења и опрема

2.4.6.1. 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.

2.4.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршена је појединачна процена вредности некретнина, постројења и опреме на дан 1. јануар 2019. године. Проценом 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 Налогом за књижење број 8/408 од 31. децембра 2018. године спровело одговарајућа књижења по основу извршене процене.

2.4.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7. Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.4.7.1. Опис неправилности

Предузеће није у поступку ревизије презентовало рачуноводствене исправе 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.

2.4.7.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/004 од 2. јануара 2018. године на начин да је извршено искњижене некретнина, постројења и опреме у припреми на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 16.975 хиљада динара.

2.4.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8. Процена нето оствариве вредности залиха

2.4.8.1. 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.

2.4.8.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Решењем о именовању комисије за попис залиха број 7028 од 10. децембра 2018. године, формирана је 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 број 4596 од 30. септембра 2019. године усвојен је Извештај пописне комисије.

2.4.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9. Материјал, резервни делови, алат и инвентар

2.4.9.1. 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.

2.4.9.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У складу са усвојеним новим Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама извршено је одмеравање вредности залиха алата, ситног инвентара, ХТЗ опреме и ауто гума. Утврђене ефекте Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама Налогом за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године 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.

2.4.9.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.10. Плаћени аванси за залихе и услуге

2.4.10.1. 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.

2.4.10.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/405 од 31. децембра 2018. године 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.

2.4.10.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4.11.1. 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.

2.4.11.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављена је Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом број 02-46, Одлука о сахрањивању и гробљима на подручју општине Бујановац 02-47/19 и Одлука о канализацији број 02-48/19, које су донете од стране Скупштине општине Бујановац на седници одржаној дана 27. маја 2019. године.

2.4.11.3. Оцена мера исправљања

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

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

2.4.12.1. 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.

2.4.12.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На дан 31. децембар 2018. године извршено је усаглашавање аналитичке и синтетичке евиденције потраживања од купаца у земљи.

2.4.12.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4.13.1. 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.

2.4.13.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Налогом за књижење број 8/414 од 31. децембра 2019. године извршена је корекција књижења на начин да је смањена вредност потраживања од купаца на терет нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 2.065 хиљада динара.

2.4.13.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.14. Купци у земљи (обрачун затезне камате купцима)

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

2.4.14.2. Исказане мере исправљања

Предузеће није предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности.

2.4.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није доставило доказе да је мера исправљања предузета по налазу Државне ревизорске институције, а који се односи на обрачун затезне камате купцима.

2.4.15. Исправка вредности потраживања од купаца

2.4.15.1. 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.

2.4.15.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Решењем Председника привременог органа број 2091 од 22. априла 2019. године формирана је 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 број 4582 на дан 31. децембар 2018. године. Утврђене ефекте наведене процене Предузеће је евидентирало у својим пословним књигама Налозима за књижење број 8/403 и 8/404 од 31. децембра 2018. године 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.

2.4.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.16. Друга потраживања (Потраживања од запослених)

2.4.16.1. Опис неправилности

Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама, предузимало мере за наплату потраживања по основу утврђених мањкова од запослених —рачунополагача 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.

2.4.16.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Председник привременог органа је дана 9. септембра 2019. године донео Одлуку о именовању комисије број 4835 са задатком да преиспита узрок настанка и природу евидентираних мањкова од стране запослених (рачунопологача), који су исказани на дан 31. децембар 2018. године. Поменута Комисија је извршила преиспитивање мањкова 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.

2.4.16.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Комисија није могла да утврди узрок насталих мањкова тако да је предложила да даље активности око решавања истих предузму Финансијска и Правна служба.

2.4.17. Капитал

2.4.17.1. 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.

2.4.17.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 8. августа 2019. године закључен је Уговор о процени вредности имовине, обавеза и капитала број 3832 са Друштвом за судска вештачења „Алере“ д.о.о., Нови Пазар.

2.4.17.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер ће се након завршене целокупне процене вредности имовине, обавеза и капитала, предузети мере које се односе на

упис капитала код Агенције за привредне регистре и усклађивање вредности основног капитала исказаним у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код АПР-а.

2.4.18. Дугорочна резервисања

2.4.18.1. 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.

2.4.18.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу обрачуна дугорочних резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију запослених на дан 31. децембар 2018. године Налогом за књижење број 8/394 од 31. децембра 2018. године 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.

2.4.18.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.19. Одложене пореске обавезе

2.4.19.1. 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.

2.4.19.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/397 од 2. јануара 2018. године на начин да је извршен отпис одложених пореских обавеза у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 1.033 хиљаде динара.

2.4.19.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.20. Примљени аванси, депозити и кауције

2.4.20.1. 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.

2.4.20.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године на начин да је извршен директан отпис примљених аванса уз истовремено признавање прихода од смањења обавеза у износу од 1.100 хиљада динара.

2.4.20.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.21. Обавезе из пословања

2.4.21.1. Опис неправилности

Предузеће је на дуговној 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.

2.4.21.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Налозима за књижење број 8/390 и 8/391 од 31. децембра 2018. године преплате добављачима евидентирало на позицији плаћених аванса за залихе и услуге у укупном износу од 3.951 хиљаде динара.

2.4.21.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.22. Остале краткорочне обавезе

2.4.22.1. 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.

2.4.22.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу пореског акта, Консолидованог упита стања од 2. априла 2019. године спроведено је одговарајуће књижење Налозима за књижење број 8/372 и 8/373 од 2. јануара 2018. године и на тај начин извршено усаглашавање осталих краткорочних обавеза са Министарством финансија – Пореском управом.

2.4.22.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.23. Обавезе по основу пореза на додату вредност

2.4.23.1. 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.

2.4.23.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

На основу пореског акта, Консолидованог упита стања од 2. априла 2019. године спроведено је одговарајуће књижење Налогом за књижење број 8/374 од 2. јануара 2018. године и на тај начин извршено усаглашавање обавезе по основу пореза на додату вредност са Министарством финансија – Пореском управом.

2.4.23.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.24. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине

2.4.24.1. 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.

2.4.24.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Почев од 2015. године Предузеће се 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. Предузеће је након упућеног захтева Пореској управи, дана 3. априла 2019. године добило Решење Пореске управе број 21313130862 од 2. априла 2019. године, 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.

2.4.24.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће још увек није доставило доказ да је евидентирало обавезу за порез на добит правних лица утврђених за 2016. годину и наредне године.

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

2.4.25.1. 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.

2.4.25.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Достављен је усвојени Извештај о годишњем попису за 2018. годину број 3084 од 21. јуна 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/376 од 2. јануара 2018. године 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.

2.4.25.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4.26.1. 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.

2.4.26.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Комисија за попис је дана 27. септембра 2019. године извршила попис Одложених прихода и примљених донација на дан 31. децембар 2018. године. Комисија је сачинила Извештај о попису број 4582 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 Налогом за књижење број 8/402 од 31. децембра 2018. године на начин да је извршено укидање Одложених прихода и примљених донација у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 96.172 хиљаде динара.

Предузеће је сачинило аналитичку евиденцију примљених донација почев од 2016. године јер су донације примљене ранијих година реализоване.

2.4.26.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.27. Пасивна временска разграничења (Остала пасивна временска разграничења)

2.4.27.1. 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.

2.4.27.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Комисија за попис је дана 27. септембра 2019. године 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 Налогом за књижење број 8/005 од 2. јануара 2018. године и број 8/402 од 31. децембра 2018. године на начин да је извршено укидање осталих пасивних временских разграничења у корист нераспоређеног добитка ранијих година у износу од 48.514 хиљада динара.

2.4.27.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Биланс успеха

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

2.5.1.1 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;

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 6. марта 2019. године упућен је 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.

Одлуком Привременог органа број 8142 од 19. децембра 2018. године усвојен је Ценовник комуналних производа и услуга Предузећа број 8140 од 19. децембра 2018. године на који је дата сагласност Општинског већа Општине Бујановац број 02-27/19-03 од 1. априла 2019. године.

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 закључен је Уговор број 1932 о обезбеђењу централног грејања. Осталим купцима Предузеће је доставило захтеве за доставу података за закључење уговора.

Дана 5. априла 2019. године донета су Правила о раду дистрибутивног система топлотне енергије број 1815 на која је Закључком Општинског већа Општине Бујановац дата сагласност број 02-102/19/03 од 26. септембра 2019. године.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер усвојени Ценовник комуналних производа на који је дата сагласност Оснивача 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.

2.5.2. Приходи од продаје производа и услуга (Ценовник)

2.5.2.1 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.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Ценовник комуналних производа и услуга број 8142/1 од 19. децембра 2018. године усвојен је Одлуком Председника Привременог органа број 8142 од 19. децембра 2018. године, на који је Одлуком Општинског већа Општине Бујановац број број 02-27/19-03 од 1. априла 2019. године дата сагласност.

2.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.5.3.1 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.

2.5.3.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 13. децембра 2018. године донет је Правилник о раду број 8018 који је усвојен Одлуком Привременог органа број 8036 од 14. децембра 2018. године и дата сагласност Закључком Општинског већа Општине Бујановац број 06-7/19-03 од 1. априла 2019. године.

У току 2019. године Предузеће је вршило измене и допуне Правилника о раду. Прва измена је била 5. априла 2019. године када је донет Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 1814, усвојен Одлуком Привременог органа број 1834 а Закључком Општинског већа Општине Бујановац број 06-10/19-03 од 16. априла 2019. године дата сагласност, док је друга измена била 24. октобра 2019. године када је донет Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 4947 и Одлука Привременог органа о усвајању истог број 4958. Закључком Општинског већа Општине Бујановац број 06-27/19-03 од 30. октобра 2019. године дата је сагласност на последњу измену Правилника о раду.

2.5.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.5.4.1 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.

2.5.4.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Почев од 2019. године Предузеће 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 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.

2.5.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.5. Трошкови зарада и накнаде зарада (Стимулација)

2.5.5.1 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.

2.5.5.2. Исказане мере исправљања

Предузеће није предузело мере исправљања у циљу отклањања наведене неправилности.

2.5.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће обрачун и исплату зарада не врши у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У току 2019. године, наставило је са обрачуном и исплатом стимулације у висини од 30% свим запосленима.

2.5.6. Расходи по основу директних отписа потраживања

2.5.6.1 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.

2.5.6.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Председник привременог органа је дана 18. фебруара 2019. године донео Одлуку о отпису дела дуга за коришћење комуналних услуга због застарелости број 869 на коју је Закључком Општинског већа општине Бујановац број 02-11/19-03 од 25. марта 2019. године, дата сагласност.

2.5.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Напомене уз финансијске извештаје

2.6.1. Напомене уз финансијске извештаје

2.6.1.1. 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.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дана 30. октобра 2019. године Предузеће је 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.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Потенцијалне обавезе

2.7.1. Потенцијалне обавезе

2.7.1.1. 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.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Предузеће је у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Правни сектор Предузећа је 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.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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 предузећа „Комуналац“, Бујановац за 2017. годину број: 400-492/2018-06/9 од 10. децембра 2018. године поднело Јавно предузеће „Комуналац“, Бујановац.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Председник привременог органа, 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 предузеће „Комуналац“, Бујановац незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

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

2.2.2. Предузеће није 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.

2.4.14. Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблагоприятне уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

2.5.5. Предузеће не врши обрачун и исплату елемента зараде (стимулације) у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У току 2019. године, Предузеће је наставило са обрачуном и исплатом стимулације у висини од 30% свим запосленима. Закон о престанку важења закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава („Службени гласник РС“, број 86/2019), донет је 6. децембра 2019. године и ступа на снагу 1. јануара 2020. године. Наведеним Законом стављен је ван снаге и члан 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, којим је прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта којима се повећава основица, коефицијент и други елемент, односно уводе нови елементи на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања, донет за време примене овог закона. Из наведених разлога, Правилник о награђивању и кажњавању запослених број 3778 од 12. маја 2015. године, којим је прописана стимулација запослених у распону од 0% до 30%, није у складу са новим Законским одредбама, које се примењују од 1. јануара 2020. године.

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 описане у тачки 2.2.2., 2.4.14. и 2.5.5. овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 36. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије Јавно предузеће „Комуналац“, Бујановац крши обавезу доброг пословања.

Генерални државни ревизор

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

Достављено:

- ЈП „Комуналац“, Бујановац и
- Архиви