



**ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
"ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ"**

матични број: 7192819
шифра делатности: 3600
ПИБ: 101884856

32300 Горњи Милановац, Војводе Мишића 23
Централа: 032/ 716-910, 716-911, 716-912
Директор: 032/ 716-900, 716-901
Факс: 032/ 716-902
www.jkpgm.rs
info@jkpgm.rs

Република Србија

Државна ревизорска институција

БЕОГРАД

Макензијева 41



Бр. 4179/2
15.11. 2024. год.

ПРЕДМЕТ: достава одазивног извештаја

Поштовани,

Достављамо Вам Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац бр. 4179 од 15.11.2024.г.; акциони план за предузимање мера за отклањање неправилности (приоритет 2) бр. 4177 од 15.11.2024.г.; акциони план за предузимање мера за отклањање неправилности (приоритет 3) бр. 4178 од 15.11.2024.г. и СД са доказима да су предузете мере исправљања за утврђене неправилности.

С поштовањем

ЈКП „Горњи Милановац“

Директор

Иван Лазић, дипл. е.ц.



радимо на очувању животне средине

Број: 4179

Датум: 15.11.2024

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“ Горњи Милановац, ул. Војводе Живојина Мишића бр.23, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац у делу који се односи на јавне набавке за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023.годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-107/2024-04/23 од 8.08.2024.године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	-у 2022.години предузеће је извршило набавке: делова за сервис декантера у вредности од 1.026.000,00 динара без ПДВ-а; уља и мазива у вредности од 1.048.836,00 динара; контејнера за селекцију отпада и пластичних канти у вредности од 1.031.380,00 динара без ПДВ-а и резервних делова за теретни програм у вредности од 1.116.491,00 динара без ПДВ-а и - у 2023.години извршило набавку резервних делова за теретни порграму вредности од 1.472.053,00 динара без ПДВ-а, Иако извршене набавке не представљају набавке утврђене чл. 11-21. на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, а вредност набављених добара већа је од лимита од 1.000.000 динара утврђена чланом 27 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће набавке за које не постоји основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, спроводи у одговарајућем поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. У 2024. години предузеће је планирало и спровело јавне набавке у отвореном поступку: -уља и мазива; -делови за теретни програм(три партије) -остали делови за возила и радне машине(три партије)

		-делови за компактор марке Бомаг - делови за надградње АТРИК -делови за радна возила -комбинирке - делови за чистилицу JOHNSTON Предузеће у 2024.г. није имало потребу за набавком услуге сервис декантера те иста није ни предвиђена планом јавних набавки ЈКП „Горњи Милановац“ за 2024.г. Предузеће у 2024.г. није имало потребу за набавком контејнера за селекцију отпада и платичних канти те иста није ни предвиђена планом јавних набавки ЈКП „Горњи Милановац“ за 2024.г.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за 2024.г. са изменама и допунама плана; -Документа о спровођењу поступака следећих јавних набавки: • уља и мазива; • делови за теретни програм(три партије) • остали делови за возила и радне машине(три партије) • делови за компактор марке Бомаг • делови за надградње АТРИК • делови за радна возила -комбинирке • делови за чистилицу JOHNSTON -изјава бр.4132 од 13.11.2024.г. шефа службе Прераде отпадних вода Тање Лончаревић -хронолошка картица добављача GEA EEC SERBIA D.O.O.Beograd -фактура бр.897-24 од 19.07.2024..г. GEA EEC SERBIA D.O.O.Beograd - хронолошка картица добављача MNG PIASTIK -GOGIĆ d.o.o. Indija -фактура бр. ГП 0917/24-0008 од 17.09.2024.г. MNG PIASTIK -GOGIĆ d.o.o. Indija

...

2)

1.	Неправилност	Рачуноводствене политике Предузећа у области потраживања (потраживања од купаца), које су дефинисане у оквиру дела III-рачуноводствене политике, члан 52 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, који је био у примени у 2023.г. нису усаглашене са изменом професионалне регулативе, односно са МСФИ 9-Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 25.став2. Закона о рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор предузећа дана 14.11.2024.г. је усвојио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ. Нови правилник је усаглашен са МСФИ 16 -лизинг(члан 21.) и МСФИ 9-финансијски инструменти (члан 25) .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ бр. 4147 од 14.11.2024.г. Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ бр. 4147/2 од 14.11.2024.г.

3)

1.	Неправилност	За грејне сезоне 2022/2023 и 2023/2024 Предузеће: -није одредило максималну висину прихода у складу са чланом 4.1 Уредбе о утврђивању методологије за цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, којим је прописано да се максимална висина прихода енергетског субјекта за регулаторни период обрачунава на основу оправданих трошкова пословања који обухватају варијабилне трошкове, фиксне трошкове, амортизацију, регулисана средства, стопу приноса на регулисана средства, остале приходе и корекциони елемент, а све према подацима из последњег финансијског извештаја енергетског субјекта, и самим тим ни предложило цене топлотне енергије у складу са чланом 9. поменуте Уредбе. - није поднело надлежном органу писане захтеве за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону у роковима и садржини који су прописани чланом 10.тачка 1 и 10.тачка 2. Уредбе о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Рок за подношење захтева за одобравање цене топлотне енергије, у складу са поменутом уредбом је до 1.09. текуће године, док захтев за одобравање цене топлотне енергије за крајње купце мора да садржи: а) назив енергетског субјекта, адресу седишта, име особе за контакт, извод из регистра који води Агенција за привредне регистре, порески идентификациони број и матични број подносиоца захтева; б) предлог цене топлотне енергије за купца у форми Табеле1, одељак VIII; в) попуњене табеле из Прилога-Табеле за израчунавање цене снабдевања крајњег купца; г) образложење за предложене цене топлотне енергије; д) одлуку органа управљања енергетског субјекта о цени топлотне енергије; ђ) годишњи финансијски извештај са пратећом документацијом прописаном законом уз приложени извештај независног ревизора ако подносилац захтева подлеже ревизији; е) детаљан опис расположивих средстава и/или извора финансирања за обављање енергетске делатности, као и доказ о расположивости тих средстава/извора финансирања; ж) информацију о процењеном приходу од продаје топлотне енергије крајњим купцима, укупне предвиђене трошкове производње, дистрибуције и снабдевања топлотом, инвестициони план(ако га има) и предвиђени ток готовог новца (предвиђени извештај о приходима, предвиђени биланс стања и предвиђена изјава о току готовог новца), укупне уговорене количине топлотне енергије и грејне површине изражене у м2 или инсталисане снаге грејне површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасног производног и дистрибутивног дела система; з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.
----	--------------	---

		У 2023.г. предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је утврђена 2018.г. на коју је оснивач дао сагласност.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је дана 30.08.2024.г доставило оснивачу Одлуку Надзорног одбора о ценама грејања израђеним по Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, на разматрање и сагласност Решењем Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-56/2024 од 26.09.2024.г. дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора бр. 3086 од 30.08.2024.г у тачки 3. Од октобра месеца се корисницима грејање фактурише по новим ценама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора бр. 3086 од 30.08.2024.г са доказом о достави оснивачу на сагласност - Решењем Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-56/2024 од 26.09.2024.г. -табеле -образложење за предложене цене топлотне енергије -обрачун по методологији-ексел -методологија за одређивање цене грејања -3 рачуна за грејање за месец октобар 2024.г. (физичка лица) -3 рачуна за грејање за месец октобар 2024.г.(правна лица)

4)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2023.г. омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места-опсеге, закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге, закључивање споразума са физичким лицима о плаћању прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама, при чему није имало прописану сагласност оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. Закона о јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је Одлуку Надзорног одбора бр.6997 од 30.11.2016.г. којом је омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места -опсеге; Одлуку Надзорног одбора бр. 4725 од 30.11.2023.г. којом је одобрило физичким лицима плаћање прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама; Одлуку НО бр. 4924 од 31.10.2022.г. којом је одобрено закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге; Одлуку Надзорног одбора бр. 5593 од 12.10.2021.г. о одобравању попушта корисницима комуналних услуга-физичким лицима која уплате рачун за воду, смеће и одржавање гробних места најкасније до 25-ог у месецу за предходни месец и одлуку Надзорног одбора бр.1701 од 30.04.2024.г. о отпису отпадне воде из отвореног и затвореног градског базена у Горњем Милановцу у количини од 4.000м3 на годишњем нивоу доставило оснивачу на сагласност. Решењем Скупштине општине Горњи Милановац бр. 2-06-56/2024 од 26.09.2024.г. дата је сагласност на горе наведене Одлуке Надзорног одбора. Предузеће закључује споразуме са корисницима у складу са добијеном сагласношћу од оснивача.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора бр.6997 од 30.11.2016.г са доказом о достави оснивачу на сагласност Одлука Надзорног одбора бр. 4725 од 30.11.2023.г. са доказом о достави основачу на сагласност. Одлука Надзорног одбора бр. 4924 од 31.10.2022.г.са доказом о достави оснивачу на сагласност

		Одлука Надзорног одбора бр. 5593 од 12.10.2021.г. са доказом о достави оснивачу на сагласност Одлука надзорног одбора бр. 1701 од 30.04. 2024.г. са доказом о достави оснивачу на сагласност Решење Скупштине општине Горњи Милановац бр. 2-06-56/2024 од 26.09.2024.г Споразум бр.3870 од 24.10.2024.г.о плаћању дуга за воду и смеће на рате Споразум бр. 3964 од 31.10.2024.г. о плаћању дуга за воду и смеће на рате Споразум бр. 4046 од 6.11.2024.г. о плаћању прикључка за воду на рате
--	--	--

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У поступку ревизије утврђено је да је Предузеће у 2023.години први пут применило одредбе међународног стандарда финансијског извештавања 9-Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца за 2023.годину, који се примењује од 1.јануара 2020.г године и по којем се процена наплативости потраживања врши применом модела очекиваног кредитног губитка. Ефекат примене наведеног стандарда на исправку вредности потраживања у износу од 21,3 милиона динара. Предузеће је евидентирало у пословним књигама у 2023.г. налозима за књижење бр.8606/23 и 8607/23 од 31.12.2023.г. Како исказани ефекат у наведеном износу садржи и ефекте који се односе и на раније године, наведено није у складу са чланом 25. Закона о рачуноводству. Због тога није било могуће потврдити ефекте исказане у износу од 21,3 милиона динара у финансијским извештајима Предузећа за 2023.г.	Прва примена одредаба Међународног финансијског извештавања 9-финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца одрађена је за 2023. годину Служба рачуноводства је дужна да изврши обрачун исправке вредности потраживања од купаца за 2024. годину у складу са Законом о рачуноводству, применом одредаба МСФИ -9. Ефекте примене стандарда на исправку вредности евидентирати у пословним књигама и приказати у завршном рачуну за 2024. године	Шеф рачуноводства	Мера исправљања ће бити предузета до 1 априла 2025.г.
2	...			
3				

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

- акциони план

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилницим о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и мето одлошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору	Предузеће је упутило молбу Општинској управи општине Горњи Милановац, обзиром да нема кадровских капацитета да успостави интерну ревизију, у којој је предложило да Општинска управа општине Горњи Милановац у свом саставу оснује службу интерне ревизије која би имала надлежност и овлашћења како према општинској управи као самосталном органу, тако и према свим другим јавним предузећима и установама чији је оснивач општина Горњи Милановац. Уколико не буде основана служба интерне ревизије у Општинској управи, предузеће ће по добијању сагласности комисије за запошљавање, спровести конкурс и запослити лице које ће обављати послове интерног ревизора или ће путем уговора ангажовати интерног ревизора за јавни сектор са 30% радног времена.	Руководилац сектора „Заједничких служби“	Мера исправљања ће бити предузета најкасније до 19.08.2027.г.
2	...			
3				

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

- обавештење-молба Општинској управи општине Горњи Милановац бр. 4097 од 12.11.2024.г.
- акциони план

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Директор

Иван Лазич, дипл.економиста



(потпис)

24.11.2024.