



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРЕМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРЊИ
МИЛАНОВАЦ“, ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

**по ревизији правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке
за 2022. и 2023. годину и потраживања од купаца за 2023. годину**

**Број: 400-107/2024-04/27
Београд, 3. децембар 2024. године**





САДРЖАЈ

1 УВОД.....	4
2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1 ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПОТРАЖИВАЊА ОД КУПАЦА.....	5
2.1.1 Јавне набавке – набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке...	5
2.1.1.1 Опис неправилности.....	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3 Оцена мере исправљања.....	7
2.1.2 Потраживања од купаца – неусклађеност интерног акта у области потраживања са актом више правне снаге.....	8
2.1.2.1 Опис неправилности“.....	8
2.1.2.1 Исказане мере исправљања.....	8
2.1.2.2 Оцена мере исправљања.....	8
2.1.3 Потраживања од купаца – није утврђена цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са прописом.....	8
2.1.3.1 Опис неправилности.....	8
2.1.3.2 Исказане мере исправљања.....	9
2.1.3.3 Оцена мере исправљања.....	10
2.1.4 Потраживања од купаца – закључивање споразума без сагласности Оснивача.....	10
2.1.4.1 Опис неправилности.....	10
2.1.4.2 Исказане мере исправљања.....	10
2.1.4.3 Оцена мере исправљања.....	11
2.1.5 Потраживање од купаца – ефекти исправке вредности потраживања нису у потпуности евидентирани у складу са прописима.....	11
2.1.5.1 Опис неправилности.....	11
2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
2.1.6 Интерна ревизија – није успостављена интерна ревизија у складу са прописима.....	12
2.1.6.1 Опис неправилности.....	12
2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	12
3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	13



1 УВОД

У Извештају о 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 400-107/2024-04/23 од 8. августа 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио Одазивни извештај број 4179 од 15. новембра 2024. године са доказима, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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 извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мере исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2 НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Јавне набавке и потраживања од купаца

2.1.1 Јавне набавке – набавка добара без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће је:

- у 2022. години извршило набавке: делова за сервис декантера у вредности од 1.026.000 динара без ПДВ-а; уља и мазива у вредности од 1.048.836 динара без ПДВ-а, контејнера за селекцију отпада и пластичних канти у вредности од 1.031.380 динара без ПДВ-а и резервних делова за теретни програм у вредности од 1.116.491 динара без ПДВ-а и
- у 2023. години извршило набавку резервних делова за теретни програм у вредности од 1.472.053 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 утврђеног чланом 27 Закона о јавним набавкама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да 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

Планом јавних набавки за 2024. годину Предузеће није планирало средства за набавку услуга сервиса декантера и средства за набавку контејнера за селекцију отпада и пластичних канти, нити је поменута добра и услуге набавило у посматраном периоду.

Докази које је Предузеће приложило:

- План јавних набавки за 2024. годину од 17. јануара 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању Плана јавних набавки број 114 од 17. јануара 2024. године;
- Прва измена Плана јавних набавки за 2024. годину од 28. јуна 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању измене Плана јавних набавки број 2343 од 28. јуна 2024. године;
- Прва измена Плана јавних набавки за 2024. годину од 28. јуна 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању измене Плана јавних набавки број 2343 од 28. јуна 2024. године;
- Друга измена Плана јавних набавки за 2024. годину од 18. септембра 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању измене Плана јавних набавки број 3315 од 18. септембра 2024. године;



- Трећа измена Плана јавних набавки за 2024. годину од 21. октобра 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању измене Плана јавних набавки број 3795 од 21. октобра 2024. године;
- Четврта измена Плана јавних набавки за 2024. годину од 1. новембра 2024. године и Одлука Надзорног одбора о усвајању измене Плана јавних набавки број 4001 од 1. новембра 2024. године;
- Изјава шефа Службе прераде отпадних вода број 4132 од 13. новембра 2024. године да у 2024. години није било потребе за вршењем сервиса декантера;
- Аналитичка картица Предузећа за добављача „GEA EEC Serbia“ д.о.о. Београд за 2024. годину;
- Рачун „GEA EEC Serbia“ д.о.о. Београд број 897-24 од 16. јула 2024. године о набавци масти за подмазивање лежајева;
- Аналитичка картица Предузећа за добављача „МНГ ПЛАСТИК ГОГИЋ“ д.о.о. Инђија Београд за 2024. годину;
- Рачуни добављача „МНГ ПЛАСТИК ГОГИЋ“ д.о.о. Инђија број ГП0722/24-0001 од 22. јула 2024. године и број ГП917/24-0008 од 11. септембра 2024. године за поклопце канти и контејнера;
- Документа о спровођењу поступака следећих јавних набавки:
 - уља и мазива (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку јавне набавке, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
 - Уговор о купопродаји уља и мазива број 1142 од 26. марта 2024. године;
 - Аналитичка картица Предузећа за добављача „Два ен“ д.о.о. Београд за 2024. годину;
 - Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке уља и мазива;
 - Делови за теретни програм спроведено у три партије:
 - Партија 1 – делови за возила Mercedes i FAP (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
 - Уговор о купопродаји делова за возила Mercedes i FAP број 2800 од 5. августа 2024. године;
 - Аналитичка картица Предузећа за добављача „19. Децембар“ д.о.о. Пријепоље за 2024. годину;
 - Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке за возила Mercedes i FAP;
 - Евиденција извршења уговора број 2800 од 5. августа 2024. године у 2024. години по рачунима и износима;
 - Партија 2 – делови за возила Daf, Iveco, Volvo i Scania (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
 - Уговор о купопродаји делова за возила Daf, Iveco, Volvo i Scania број 2524 од 16. јула 2024. године;
 - Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке за возила Daf, Iveco, Volvo i Scania;



- Евиденција извршења уговора број 2524 од 16. јула 2024. године у 2024. години по рачунима и износима;
- Партија 3 – делови за возила KIA, Opel, Gaz (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
- Уговор о купопродаји делова за возила KIA, Opel, Gaz број 2527 од 16. јула 2024. године;
- Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке за возила KIA, Opel, Gaz;
- Евиденција извршења уговора број 2527 од 16. јула 2024. године у 2024. години по рачунима и износима;
- делови за компактор марке Бомаг (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
- Уговор о купопродаји делова за компактор марке Бомаг број 3332 од 19. септембра 2024. године;
- Евиденција извршења уговора број 3332 од 19. септембра 2024. године у 2024. години по рачунима и износима;
- Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке за делове за компактор марке Бомаг;
- делови за надградње АТРИК (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
- Понуда добављача достављене у поступку јавне набавке за надградње АТРИК;
- делови за радна возила -комбинирке (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора);
- Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке за радна возила – комбинирке;
- делови за чистилицу JOHNSTON (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о обустави поступка);
- делови за путнички програм (Одлука о спровођењу поступка јавне набавке, изјава о одсуству сукоба интереса, јавни позив, конкурсна документација, записник о отварању понуда, извештај о поступку, одлука о додели уговора, обавештење о додели уговора);
- Уговор о купопродаји делова за путнички програм број 1742 од 8. маја 2024. године;
- Понуде добављача достављене у поступку јавне набавке делова за путнички програм;
- Евиденција извршења уговора број 1742 од 8. маја 2024. године у 2024. години по рачунима и износима;

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Потраживања од купаца – неусклађеност интерног акта у области потраживања са актом више правне снаге

2.1.2.1 Опис неправилности“

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. години, нису усаглашене са изменом професионалне регулативе, односно са МСФИ 9 – Финансијски инструменти, што није у складу са чланом 25 став 2 Закона о рачуноводству.

2.1.2.1 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је Надзорни одбор Предузећа, дана 14. новембра 2024. године, усвојио нови Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ. Нови правилник је усаглашен са одредбама МСФИ 16 - Лизинг(члан 21.) и МСФИ 9 - Финансијски инструменти (члан 25).

Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ, у члану 21, прописано је од 1. јануара 2021. године Предузеће је дужно да обрачунава лизинг у складу са МСФИ 16, који дефинише лизинг као уговор или део уговора у коме давалац лизинга преноси на корисника лизинга (закупца) право коришћења средства (имовине која је предмет лизинга) за одређени временски период у замену за накнаду.

У члану 25 истог правилника прописано је да краткорочна потраживања која нису наплаћена индиректно се отписују сагласно одредбама МСФИ 9 – Финансијски инструменти, применом матрице која се заснива на историјском искуству предузећа у погледу кредитног губитка претходне три године, кориговано за податке о будућим догађајима у мери у којој је то релевантно уз сачињавање структуре наплате потраживања за претходни период у временским распонима. Даље се израчунава проценат обезвређења на основу података о износу који је на крају анализираниог претходног периода остао ненаплаћен и података о износу који је остао ненаплаћен на крају сваког временског распона. Такође, примењује се проценат обезвређења на стање потраживања на крају године и добијени износ очекиваног кредитног губитка евидентира се као исправка вредност, односно индиректан отпис.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ бр. 4147/2 од 14. новембра 2024. године;
- Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама у складу са МРС/МСФИ број 4147 од 14. новембра 2024. године;

2.1.2.2 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Потраживања од купаца – није утврђена цена снабдевања крајњег купца топлотном енергијом у складу са прописом

2.1.3.1 Опис неправилности

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 одређивање 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 10.1 и 10.2 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. септембра 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 Табеле 1, 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 енергетских 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 снабдевање 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 грејане површине изражене у m² или инсталисане снаге грејане површине изражене у kW по тарифним групама и укупну очекивану производњу топлотне енергије у kWh, ефикасност производног и дистрибутивног дела система;
 - з) друге податке и документе на захтев надлежног органа.
- У 2023 години Предузеће је примењивало цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом која је утврђена 2018. године, на коју је Оснивач дао сагласност.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је 30. августа 2024. године доставило оснивачу Одлуку Надзорног одбора о ценама грејања израженим 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. септембра 2024. године дата је сагласност на Одлуку Надзорног одбора број 3086 од 30. августа 2024. године. Од месеца октобра 2024. године корисницима се услуга грејања фактурише по новим ценама које су увећане за 30% у односу на претходну грејну сезону. У достављеном Образложењу Предузећа за промену цена топлотне енергије наведено је да је у 2023. години почела са радом нова котларница на



биомасу и сечку за испоруку топлотне енергије. Обзиром да у почетку није функционисала пуним капацитетом Предузеће је за пружање пуне услуге испоруке топлотне енергије у одређеним периодима користило и мазут, чији трошкови су такође утицали на обрачун цене грејања.

За грејну сезону 2024/2025 Предузеће испоручује топлотну енергију крајњим корисницима по цени која је за 30% већа у односу на цену која је била у примени за грејну сезону 2023/2024, а која је била у утврђена 2018. године на коју Скупштине општине Горњи Милановац дала сагласност.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора Предузећа број 3086 од 30. августа 2024. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Решење Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-56/2024 од 26. септембра 2024. године;
- Табеле по методологији (табела 2 – варијабилни трошкови, Табела 3 – фиксни трошкови, Табела 4 – амортизација, Табела 5 – регулисана средства, табела 6 – стопа приноса на регулисана средства, Табела 6а – Позјмљени капитал Табела 7 – остали приходи, табела 8 – корекциони елемент и Табела 9 – регулаторни извештај);
- Образложење за предложене цене топлотне енергије од 30. августа 2024. године;
- Обрачун по методологији – ексел;
- Методологија за одређивање цене грејања;
- Три рачуна за грејање за месец октобар 2024. године број 125573/24, 125140 и 125707 за месец октобар 2024. године (физичка лица);
- Три рачуна за грејање за месец октобар 2024. године број 15743/24, 15745/24 и 15746 сви од 31. октобра 2024. године (правна лица);

2.1.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Потраживања од купаца – закључивање споразума без сагласности Оснивача

2.1.4.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2023. години 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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је следеће одлуке које је донео Надзорни одбор Предузећа доставило на сагласност Оснивачу:

1. Одлуку Надзорног одбора број 6997 од 30. новембра 2016. године којом је омогућило купцима закључивање споразума о плаћању дуга за уређена гробна места - опсеге;

2. Одлуку Надзорног одбора број 4725 од 30. новембра 2023. године којим је одобрило физичким лицима плаћање прикључака на дистрибутивну мрежу у ратама;



3. Одлуку Надзорног одбора број 4924 од 31. октобра 2022. године којом је одобрено закључивање споразума за кориснике услуга који обавезе не измирују на време по рачунима за комуналне и остале услуге;

4. Одлуку Надзорног одбора број 5593 од 12. октобра 2021. године 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

5. Одлуку Надзорног одбора број 1701 од 30. априла 2024. године о отпису отпадне воде из отвореног и затвореног градског базена у Горњем Милановцу у количини од 4.000м³ на годишњем нивоу.

Решењем Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-56/2024 од 26. септембра 2024. године дата је сагласност на напред наведене одлуке Надзорног одбора Предузећа. Предузеће закључује споразуме са корисницима у складу са добијеном сагласношћу од оснивача.

Докази које је Предузеће приложило:

- Одлука Надзорног одбора број 6997 од 30. новембра 2016. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Одлука Надзорног одбора број 4725 од 30. новембра 2023. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Одлука Надзорног одбора број 4924 од 31. октобра 2022. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Одлука Надзорног одбора број 5593 од 12. октобра 2021. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Одлука Надзорног одбора број 1701 од 30. априла 2024. године са доказом о достави оснивачу на сагласност;
- Решење Скупштине општине Горњи Милановац број 2-06-56/2024 од 26. септембра 2024. године о давању сагласности;
- Споразум број 3870 од 24. октобра 2024. године о плаћању дуга за воду и смеће на рате;
- Споразум број 3964 од 31. октобра 2024. године о плаћању дуга за воду и смеће на рате;
- Споразум број 4046 од 6. новембра 2024. године о плаћању прикључка за воду на рате.

2.1.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

2.1.5 Потраживање од купаца – ефекти исправке вредности потраживања нису у потпуности евидентирани у складу са прописима

2.1.5.1 Опис неправилности

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. 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. години наложима за књижење број 8606/23 и 8607/23 од 31. децембра 2023. године. 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. годину.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је прва примена одредби МСФИ 9 - Финансијски инструменти приликом обрачуна исправке вредности потраживања од купаца извршена за 2023. годину. Служба рачуноводства Предузећа је дужна да изврши обрачун исправке вредности потраживања од купаца за 2024. годину у складу са Законом о рачуноводству, применом одредаба МСФИ 9 – Финансијски инструменти. Ефекте примене стандарда на исправку вредности евидентираће у пословним књигама и приказати у завршном рачуну за 2024. годину. У вези наведених активности директор Предузећа је донео Акциони план за евидентирање ефеката исправке вредности потраживања број 4177 од 15. новембра 2024. године којим је предвиђено да ће шеф Службе рачуноводства предузети наведене активности и да ће мера исправљања бити предузета до 1. априла 2025. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план за евидентирање ефеката исправке вредности потраживања број 4177 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године

2.1.6 Интерна ревизија – није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.1.6.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 4179 од 15. новембра 2024. године Предузеће је навело да је Предузеће 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.



У вези предузимања наведених мера директор Предузећа донео је Акциони план број 4178 од 15. новембра 2024. године којим је руководилац Сектора заједничких служби задужен за реализацију активности у циљу успостављања система интерне ревизије у Предузећу. Рок за реализацију активности је 19. август 2027. године.

Докази које је Предузеће приложило:

- Акциони план за број 4178 од 15. новембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3 МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). 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 поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
3. децембар 2024. године