



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, РУМА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2023. годину**



Број: 400-1214/2024-04/28
Београд, 5. фебруар 2025. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
2.1. Трошкови зарада и накнада зарада	5
2.1.1 Обрачун основне зараде у апликативном софтверу.....	5
2.1.1.1 Опис неправилности	5
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.2. Годишњи извештај о попису	6
2.2.1 Елементи извештаја о попису имовине и обавеза	6
2.2.1.1 Опис неправилности	6
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3 Оцена мера исправљања	6
2.3. Нематеријална имовина.....	7
2.3.1 Непостојање помоћне евиденције нематеријалне имовине и земљишта.....	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.3.1.3 Оцена мера исправљања	7
2.4. Грађевински објекти.....	7
2.4.1 Неусклађеност помоћне евиденције са главном књигом за грађевинске објекте.....	7
2.4.1.1 Опис неправилности	7
2.4.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.4.1.3 Оцена мера исправљања	8
2.5. Постројења и опрема	8
2.5.1 Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме	8
2.5.1.1 Опис неправилности	8
2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	8
2.6. Дугорочни финансијски пласмани	9
2.6.1 Умањење вредности финансијског средства - дугорочних финансијских пласмана	9
2.6.1.1 Опис неправилности	9
2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	9
2.7 Одложена пореска средства.....	9
2.7.1 Преиспитивање књиговодствене вредности одложеног пореског средства утврђеног у ранијем периоду.....	9
2.7.1.1 Опис неправилности	9
2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.8 Залихе готових производа.....	10
2.8.1 Евидентирање залиха готових производа у пословним књигама.....	10
2.8.1.1 Опис неправилности	10
2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
2.9 Залихе материјала и резервних делова	11
2.9.1 Обрачун просечне цене излаза са залиха материјала и резервних делова.....	11
2.9.1.1 Опис неправилности	11
2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
2.10 Залихе материјала и резервних делова	11
2.10.1 Процена нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова	11
2.10.1.1 Опис неправилности.....	11
2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12



2.11 Приходи од продаје производа и услуга	12
2.11.1 Разграничење прихода од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места	12
2.11.1.1 Опис неправилности.....	12
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
2.12 Трошкови горива	13
2.12.1 Успостављање механизма за праћење утрошка горива за возила и радне машине.....	13
2.12.1.1 Опис неправилности.....	13
2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	13
2.13 Број запослених	14
2.13.1 Ангажовање лица без добијене сагласности надлежног органа	14
2.13.1.1 Опис неправилности.....	14
2.13.1.2. Исказане мере исправљања	14
2.13.1.3. Оцена мера исправљања	15
2.14 Програм пословања	15
2.14.1 Сачињавање Средњорочног плана пословне стратегије и развоја Предузећа	15
2.14.1.1 Опис неправилности.....	15
2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.15 Интерна ревизија	15
2.15.1 Успостављање интерне ревизије.....	15
2.15.1.1 Опис неправилности.....	15
2.15.1.2. Исказане мере исправљања	16
2.15.1.3 Оцена мера исправљања	16
2.16 Непокретности	16
2.16.1 Коришћење имовине без адекватног правног основа	16
2.16.1.1 Опис неправилности.....	16
2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Рума за 2023. годину, број: 400-1214/2024-04/24 од 28. октобра 2024. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом 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 субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај број 630 од 23. јануара 2025. године које 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 мера 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 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Трошкови зарада и накнада зарада

2.1.1 Обрачун основне зараде у апликативном софтверу

2.1.1.1 Опис неправилности

Апликативни софтвер који Предузеће користи у пословању, не врши обрачун основне зараде на исправан начин, односно постоје рачунске грешке приликом обрачуна, због чега је одређеним запосленима обрачуната и исплаћена увећана зарада у укупном износу од најмање 2.294 хиљада динара, а појединим запосленима умањена основна зарада у укупном износу од најмање 970 хиљада динара, што није у складу са чланом 104. став 1. Закона о раду, као ни са одредбама Колективног уговора. Наведено указује да Предузеће није успоставило ефикасан контролни механизам приликом обрачуна и исплате зарада, у циљу спречавања и правовременог откривања погрешно евидентираних пословних промена, како је прописано у члану 8. Закона о рачуноводству.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, закључило нови Колективни уговор код ЈП „Комуналац“ у Руми број 7402 од 9. децембра 2024. године, који су потписали в.д. директор Предузећа, председник Организације савеза синдиката општине Рума ЈП „Комуналац“, Рума и председник општине Рума.

У члану 111. Колективног уговора регулисано је да се основна зарада запосленог утврђује као производ вредности радног часа, коефицијента посла и месечног фонда остварених часова рада за месец за који се врши исплата. Чланом 112. Колективног уговора дефинисано је да се вредност радног часа одређује истовремено са доношењем Програма пословања.

Чланом 114. истог акта је регулисано да се основна зарада утврђује на основу елемената за одређивање зараде, односно цене рада и коефицијената, као и временаведеног на раду у складу са Колективним уговором, док је чланом 115. регулисано да се цена рада по радном часу за запослене, утврђује на основу планиране масе зарада за тај месец, као и да цена рада не може бити нижа од минималне цене радног часа која је утврђена у складу са законом.

У складу са донетим Колективним уговором, Предузеће је закључило и појединачне анексе уговора о раду са запосленима у којима је унет новчани износ основне зараде на дан закључења анекса уговора о раду, као и вредност радног часа која је утврђена у складу са одредбама Колективног уговора.

Извршене су и измене у апликативном софтверу који се користи за обрачун зарада запослених, те је на тај начин омогућено да основна зарада запослених буде обрачуната на исправан начин и у складу са поменутичлановима Колективног уговора, а што је документовано обрачунским листовима о исплаћеној аконтацији зараде за јануар 2025. године.



У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Колективни уговор код ЈП „Комуналац у Руми, број 7402 од 9. децембра 2024. године;
- 2) Анекси уговора о раду појединих запослених који су закључени у складу са новим Колективним уговором;
- 3) Обрачунски листови појединих запослених о исплаћеној аконтацији зараде за јануар 2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана

2.2. Годишњи извештај о попису

2.2.1 Елементи извештаја о попису имовине и обавеза

2.2.1.1 Опис неправилности

Годишњи извештај о попису имовине и обавеза Предузећа, који је сачињен са стањем на дан 31. децембар 2023. године, не садржи све елементе прописане чланом 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, утврђено је да је у вези са наведеном неправилношћу, Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку број 7250/4 од 3. децембра 2024. године, којом се в.д. директор овлашћује да одреди број и састав комисија за попис, као и да донесе упутство за рад комисија.

В.д. директор Предузећа је, у складу са чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, донео Одлуку о образовању Комисија за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2024. године, број 7520 од 12. децембра 2024. године, као и Упутство о попису број 7513 од 12. децембра 2024. године.

Након извршеног пописа, Комисије су сачиниле појединачне извештаје о попису који садрже све елементе предвиђене чланом 13. наведеног правилника и то: стварно стање утврђено пописом, књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, образложење лица која су задужена материјалним и новчаним вредностима, начин накнађивања мањкова и приходовања вишкова, као и начин књижења.

Надзорни одбор Предузећа је усвојио извештаје о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2024. године, Одлуком број 844/3 од 30. јануара 2025. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3. Нематеријална имовина

2.3.1 Непостојање помоћне евиденције нематеријалне имовине и земљишта

2.3.1.1. Опис неправилности

Предузеће није исказало податке у оквиру помоћне евиденције о нематеријалној имовини - софтверима и програмским пакетима, као ни податке о земљишту над којим је установљено право коришћења (по врсти, намени, површини и катастарским парцелама и њиховим вредностима), што није у складу са чланом 12. Закона о рачуноводству.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, утврђено је да је Предузеће, у вези са наведеном неправилношћу, извршило попис нематеријалне имовине, као и попис земљишта са стањем на дан 31. децембра 2024. године, о чему су достављени појединачни извештаји о попису комисија за попис.

Извршен је и унос података о нематеријалној имовини и о земљишту над којим је установљено право коришћења, у помоћне евиденције, чиме су усклађени подаци у помоћној евиденцији са подацима у финансијског књиговодству за поменућу имовину.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај комисије о попису земљишта и нематеријалне имовине са стањем на дан 31. децембра 2024. године;
- 2) Извод из закључног листа за 2024. године - нематеријална имовина и земљиште над којим је установљено право коришћења,;
- 3) Извод стања аналитике основних средстава (помоћне евиденције) - нематеријална имовина и земљиште над којим је установљено право коришћења.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Грађевински објекти

2.4.1 Неусклађеност помоћне евиденције са главном књигом за грађевинске објекте

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило усклађивање промета и стања помоћних књига са главном књигом, због чега постоји неслагање у исказаним подацима грађевинских објеката у главној књизи са подацима приказаним у помоћној евиденцији грађевинских објеката и то у висини исказане набавне вредности грађевинских објеката од 14.807 хиљада динара, исправке вредности грађевинских објеката у износу од 13.129 хиљада динара, као и износу садашње вредности грађевинских објеката од 1.678 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 20. Закона о рачуноводству и чланом 12. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, утврђено је да је Предузеће у вези са наведеном неправилношћу, извршило усклађивање књиговодственог стања



грађевинских објеката исказаних у аналитичкој евиденцији (помоћној књизи) са стањем исказаним у главној књизи.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извод из закључног листа за 2024. године-грађевински објекти;
- 2) Извод стања аналитике основних средстава (помоћне евиденције) – грађевински објекти.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Постројења и опрема

2.5.1 Преиспитивање корисног века трајања постројења и опреме

2.5.1.1 Опис неправилности

У аналитичкој евиденцији основних средстава, Предузеће поседује, укупно 606 ставки постројења и опреме, која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби. Укупна набавна вредност наведених ставки износи 98.190 хиљада динара, што чини 35,70% набавне вредности постројења и опреме, која је исказана у износу од 275.049 хиљада динара. За наведена основна средства, Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе, како је предвиђено параграфом 17.19. Одељка 17-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционог плана за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, в.д. директор Предузећа је донео Решење број 8205 од 30. децембра 2024. године којим је именовано Комисију за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме у употреби ЈП „Комуналац“, Рума. Комисија ће о свом раду сачинити записник.

Предузеће је образложило да ће, након извршене процене корисног века употребе постројења и опреме у ЈП „Комуналац“, Рума, руководиоца сектора финансијског и рачуноводства спровести одговарајућа књижења у пословним књигама.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решење в.д. директора Предузећа број 8205 од 30. децембра 2024. године о именовању Комисије за преиспитивање корисног века употребе постројења и опреме.
- 2) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.6. Дугорочни финансијски пласмани

2.6.1 Умањење вредности финансијског средства - дугорочних финансијских пласмана

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну остали дугорочни финансијски пласмани исказало износ од 192 хиљаде динара, који датира из ранијег периода, а за које, на крају извештајног периода, није утврђивало да ли постоје објективни докази да је дошло до смањења вредности финансијског средства, због чега би требало да буду признати губици и спроведена одговарајућа књижења у пословним књигама, како је прописано параграфима 11.21. – 11.24. Одељка 11 – Основни финансијски инструменти МСФИ зас МСП. Предузеће није презентовало одговарајућу рачуноводствену документацију, којом се потврђује основаност исказане билансне позиције.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће приступити отклањању неправилности на рачуну дугорочни финансијски пласмани у износу од 192 хиљаде динара и рачуну остали капитал (рачун 307) на којем је исказан исти износ, до рока за предају финансијског извештаја за 2024. годину.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.7 Одложена пореска средства

2.7.1 Преиспитивање књиговодствене вредности одложеног пореског средства утврђеног у ранијем периоду

2.7.1.1 Опис неправилности

На рачуну одложених пореских средстава, у пословним књигама Предузећа, евидентиран је износ од 1.529 хиљада динара, који датира из ранијег периода, а за који, на крају извештајног периода, Предузеће није вршило преиспитивање и уколико више не постоји вероватноћа да ће бити доступно, довољно опорезивог добитка како би се омогућило да се искористе користи од дела или целог признатог одложеног пореског средства, извршило смањење књиговодствене вредности одложеног пореског средства, како је прописано параграфом 29.31. Одељка 29 – Порези на добитак МСФИ за МСП.



2.7.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће приликом обрачуна одложених пореских обавеза/средстава за 2024. годину, извршити и преиспитивање салда на рачуну одложених пореских средстава који потиче из ранијег периода у износу од 1.529 хиљада динара.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.8 Залихе готових производа

2.8.1 Евидентирање залиха готових производа у пословним књигама

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће, у пословним књигама након изградње гробница, не врши њихово признавање и вредновање у пословним књигама, што није у складу са параграфима 13.1. и 13.5. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са поменутом неправилношћу, наведено је да је Предузеће извршило попис гробница са стањем на дан 31. децембар 2024. године, о чему је сачињен Извештај Комисије за попис гробница број 586 од 22. јануара 2025. године.

Предузеће је образложило да ће до рока за предају финансијских извештаја за 2024. годину извршити признавање у пословним књигама вредност залиха готових производа – гробница.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Извештај Комисије за попис гробница број 586 од 22. јануара 2025. године.
- 2) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.9 Залихе материјала и резервних делова

2.9.1 Обрачун просечне цене излаза са залиха материјала и резервних делова

2.9.1.1 Опис неправилности

Рачуноводствени информациони систем који Предузеће користи у материјалном књиговодству, не омогућава правилан обрачун просечне цене приликом обрачуна излаза са залиха, што има за последицу нетачно исказивање вредности залиха, трошкова материјала и резервних делова, као и финансијског резултата, а што није у складу са параграфом 13.18. Одељка 13 – Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити исказану вредност залиха материјала, резервних делова, алата и ситног инвентара, који су у пословним књигама евидентирани у укупном износу од 4.623 хиљаде динара.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је започело поступак измене у апликативном софтверу у циљу тачног обрачуна просечне цене залиха материјала и резервних делова, приликом обрачуна излаза са залиха материјала и резервних делова.

Након извршених измена у апликационом софтверу ће се извршити тестирање исправности обрачуна, а уколико резултати не буду задовољавајући, приступиће се замени апликативног софтвера.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.10 Залихе материјала и резервних делова

2.10.1 Процена нето оствариве вредности залиха материјала и резервних делова

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће, на залихама има евидентиране одређене ставке материјала и резервних делова (укупно 193 ставке), код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године, укупне вредности од 631 хиљада динара. Поменуте залихе чине 18,57% вредности залиха материјала и резервних делова, исказаних у пословним књигама у укупном износу од 3.396 хиљаде динара, за које Предузеће није, документовало да ли су оштећене, делимично или у потпуности застареле или је дошло пада њихових продајних цена, односно није вршило процену њихове нето оствариве вредности, како је прописано параграфом 13.19. Одељка 13 –



Залихе МСФИ за МСП. Због наведеног, није било могуће потврдити да је исказана вредност залиха материјала и резервних делова у износу од 3.396 хиљада динара, реално исказана на дан извештајног периода.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да је в.д. директор донео Решење број 699 од 27. јануара 2025. године којим се именује Комисија са задатком да изврши преиспитивање вредности залиха материјала и резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од једне године. Комисија ће о свом раду сачинити записник.

Такође је образложено да ће руководица сектора финансијског и рачуноводственог пословања, на основу извештаја Комисије извршити евидентирање вредности залиха у пословним књигама до рока за предају финансијских извештаја за 2024. годину.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Решење в.д. директора Предузећа број 699 од 27. јануара 2025. године о именовању комисије за преиспитивање вредности залиха материјала и резервних делова.
- 2) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.11 Приходи од продаје производа и услуга

2.11.1 Разграничење прихода од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је приходе од закупа гробних места и накнада за одржавање гробних места који су евидентирани у износу од 25.336 хиљада динара, у целости евидентирало на рачуну прихода од продаје услуга у текућој години, иако су засновани на уговорима који су закључени на дужи временски период, због чега је Предузеће било у обавези да разграничи ове приходе на обрачунске периоде на које се заиста и односе. Због природе рачуноводствене евиденције нисмо били у могућности да утврдимо ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2023. године. Наведено није у складу са одредбама члана 23. став 1. тачка 4) Закона о рачуноводству, као ни са чланом 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће руководица сектора финансијског и рачуноводственог пословања, на основу података које добије од РЈ „Гробље“ о уговорима о закупу гробних места и накнада за одржавање гробних места, који су закључени



на период дужи од једне године и по том основу издатим фактурама, извршити разграничење прихода на обрачунске периоде на које се исти и односе.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.12 Трошкови горива

2.12.1 Успостављање механизма за праћење утрошка горива за возила и радне машине

2.12.1.1 Опис неправилности

Предузеће није документовало да је сачињавало извештаје о утрошцима горива по возилу и радној машини и по возачу, пратећи пређену километражу, односно број радних сати и утрошак горива из путних односно радних налога, нити су вршена поређења са нормативима потрошње горива за возила и радне машине, чиме није поступило у складу са одредбама интерног акта - Правилника о начину потрошње и контроли утрошка горива број 1449 од 12. марта 2015. године. Због наведеног није било могуће потврдити висину трошкова горива и мазива за возила и радне машине, који су у пословним књигама исказани у износу од 25.116 хиљада динара.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће в.д. директор Предузећа именовати Комисију за утврђивање норматива потрошње горива за возила и радне машине, као и лица задужена за праћење и израду извештаја о утрошцима горива по возилу и радној машини.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.



2.13 Број запослених

2.13.1 Ангажовање лица без добијене сагласности надлежног органа

2.13.1.1 Опис неправилности

Укупан број запослених у Предузећу на одређено време био је већи од 10% укупног броја запослених на неодређено време, јер се у периоду од 1. априла до 30. новембра 2023. године, кретао у интервалу од 6 до 25 лица више од дозвољеног броја, а да при томе, Предузеће није прибавило сагласност Комисије за ново запошљавање лица и додатно радно ангажовање, што није у складу са чланом 27к став 5, у вези става 4. Закона о буџетском систему.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да су, у току 2024. године, четири лица запослена на неодређено време на основу прибављене сагласности – Закључка Министарства државне управе и локалне самоуправе – Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, 51 Број:112-6991/2024 од 30. јула 2024. године.

Такође је образложено да је на дан 31. децембра 2024. године, број запослених у Предузећу износио укупно 137, и то 109 запослених на неодређено време и 28 запослених на одређено време, од којих је 25 запослених по основу повећаног обима посла, 2 запослена по основу замене и 1 именовано лице.

Од 25 запослених на одређено време по основу повећаног обима посла, 11 запослених лица на одређено време је у оквиру дозвољених 10% у односу на укупан број запослених на неодређено време, у складу са Законом, а осталих 14 запослених изнад дозвољених 10% у односу на укупан број запослених су запослени на основу прибављене сагласности - Закључка Министарства државне управе и локалне самоуправе – Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-6991/2024-I од дана 30. јула 2024. године.

На тај начин је запошљавање у ЈП „Комуналац“, Рума вршено у складу са чланом 27к. став 1. став 4. и став 5. Закона о буџетском систему и у складу са чланом 3. и чланом 4. став 1. тачка 4. Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-6991/2024 од дана 30. јула 2024. године којом се даје сагласност ЈП „Комуналац“, Рума за пријем четири лица у радни однос на неодређено време;
- 2) Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број: 112-6991/2024-1 од дана 30. јула 2024. године којом се даје сагласност ЈП „Комуналац“, Рума за пријем 15 лица у радни однос на одређено време;
- 3) Табеларни преглед броја запослених на дан 31. децембра 2024. године сачињен на основу члана 8. Уредбе о поступку прибављања сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање.



2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

ПРИОРИТЕТ 3 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.14 Програм пословања

2.14.1 Сачињавање Средњорочног плана пословне стратегије и развоја Предузећа

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће није сачинило нови Средњорочни план пословне стратегије и развоја, иако је истекао период за који је донет Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2017. – 2021. године, чиме није поступљено у складу са чланом 59. став 1. Закона о јавним предузећима.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће в.д. директор одредити тим за израду Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа за период 2027. – 2031. године.

Предузеће је образложило да ће Средњорочни план пословне стратегије и развоја јавног предузећа, након израде бити предат Надзорном одбору Предузећа на усвајање, као и Скупштини оснивача.

Предузеће је именovalo лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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.

2.15 Интерна ревизија

2.15.1 Успостављање интерне ревизије

2.15.1.1 Опис неправилности

У Предузећу није успостављена интерна ревизија у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.



2.15.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом Одазивног извештаја број 630 од 23. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, утврђено је да је Стратешким планом рада интерне ревизије за период 2024-2026 године општине Рума, број 47-13/2023-I од 26. децембра 2023. године, који је достављен, регулисано да је ЈП „Комуналац“, Рума, субјект ревизије интерне ревизије општине Рума.

Предузеће је доставило Обавештење, које је сачинила интерна ревизија општине Рума и исти упутила ЈП „Комуналац“ у Руми, дана 2. октобра 2024. године.

У достављеном документу, Предузеће се обавештава да ће на основу Прве измене плана рада интерне ревизије општине Рума за 2024. годину број 47-9/2024-I од 30. јула 2024. године, бити спроведен поступак ревизије од стране интерног ревизора општине Рума, у ЈКП „Комуналац“, Рума, за процес – принудна наплата рачуна физичких и правних лица за период од 1. јануара 2024. до 30. септембра 2024. године.

С обзиром на наведено Јавно предузеће „Комуналац“ Рума, је обухваћено интерном ревизијом од стране интерне ревизије општине Рума, те је у том смислу испунило обавезу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери исправљања:

- 1) Стратешки план рада интерне ревизије за период 2024-2026 године општине Рума, број 47-13/2023-I од 26. децембра 2023. године;
- 2) Обавештење интерне ревизије општине Рума број 47-12-I/2024-I од 1. октобра 2024. године упућено ЈП „Комуналац“, Рума.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Непокретности

2.16.1 Коришћење имовине без адекватног правног основа

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће није документовало да је сачињена документација о постојању правног основа за коришћење непокретности које користи у пословању, а над којима је уписано право јавне својине (уговор и сл.), како је регулисано у члану 21. Закона о јавној својини и у члану 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми.

2.16.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

У Одазивном извештају број 630 од 23. јануара 2025. године, као и Акционом плану за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. године, а у вези са наведеном неправилношћу, Предузеће је образложило да ће оснивачу – општини Рума, поднети иницијативу за закључење уговора о коришћењу непокретности (земљишта и грађевинских објеката), над којима је уписано право јавне својине, а које користи у пословању, како је прописано чланом 21. Закона о јавној својини и чланом 16. Одлуке о усклађивању оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ у Руми.



Такође је образложено да ће в.д. директор Предузећа одредити лице које ће бити задужено да комплетира сву потребну документацију.

Предузеће је именовало лица одговорна за предузимање мере исправљања и дефинисало је период у којем се планира предузимање мере исправљања.

Доказ:

- 1) Акциони план за предузимање мера на исправљању неправилности број 750 од 28. јануара 2025. 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

5. фебруар 2025. године