



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
„ПОТИСЈЕ БЕЧЕЈ“ ДОО ЗА КОМУНАЛНЕ УСЛУГЕ, БЕЧЕЈ**

Број: 400-1815/2015-06/2

Београд, 28. децембар 2016. године

РЕЗИМЕ

1. Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја који је „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј било дужно да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину, број 400-1815/2015-06/8 од 15. децембра 2015. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
1.1. Циљ и метод провере	4
1.2. Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1. Успостављање интерне контроле	6
2.2. Успостављање интерне ревизије	6
2.3. Систематизовање радног места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки	7
2.4. Дефинисање века трајања и стопе амортизације	8
2.5. Успостављање аналитичке евиденције материјала	8
2.6. Попис имовине	9
2.7. Усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције за потраживања од купаца у земљи-физичка лица	10
2.8. Процедура за наплату потраживања	11
2.9. Усаглашавање потраживања и обавеза за порез на добит	11
2.10. Ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања	12
2.11. Евидентирање потраживања по основу гарантног депозита по уговору о закупу возила	13
2.12. Доношење Правилника о благајничком пословању	13
2.13. Анализа обавеза према добављачима	14
2.14. Доношење Правилника о употреби службених возила.....	14
2.15. Усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова.....	15
2.16. Доношење Правилника о коришћењу службених мобилних телефона.....	16
2.17. Евидентирање расхода за антивирус програм.....	16
2.18. Доношење Правилника о трошковима репрезентације.....	17
2.19. Евидентирање трошкова премије осигурања	17
3. МИШЉЕЊЕ	18

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности, број 610/6 од 14. марта 2016. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и метод провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј за 2014. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј мере исправљања није у целости ни адекватно документовало тако да је за неке наводе изражена сумња да су истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 16. децембра 2015. године до 15. марта 2016. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 10/2005 и 54/2007

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључак о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Послове комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака из стамбених, пословних и других објеката на територији општине Бечеј обавља „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј. Одлуком о оснивању Друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо, дана 19. марта 2008. број I 011-33/2008, дато је овлашћење председнику Општине Бечеј, да у име општине, у складу са одредбама наведеним у Одлуци, закључи Уговор о оснивању друштва за пружање комуналних услуга „Потисје-Бечеј“ доо, Бечеј, са оснивачем „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, као и да предузме све неопходне радње око оснивања и регистрације.

Друштво је основано потписивањем Уговора о оснивању друштва са ограниченом одговорношћу од 18.априла 2008. године између Скупштине општине Бечеј са 51% основног капитала и „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска, са 49% основног капитала. Оснивачки капитал општине Бечеј (51%) чини новчани улог од 1000 ЕУР у динарској противвредности, и неновчани улог у износу од 232.000 ЕУР који се односи на „искључиво право на изношење смећа са територије општине Бечеј на временски период од 20 година“. Оснивачки капитал иностраног партнера „Alisca Terra“ kft, Seksard, Република Мађарска (49%) чини новчани капитал у износу од 168.000 ЕУР у динарској противвредности и неновчани улог у стварима (камион за изношење смећа) у вредности од 56.000 ЕУР, што укупно чини 224.000 ЕУР.

Општина Бечеј је донела Одлуку о поверавању обављања комуналне делатности сакупљања, одвожења и одлагања смећа и других природних и вештачких отпадака на територији Општине Бечеј, дана 22. децембра 2008. године број I 011-139/2008, којом се обављање комуналне делатности поверава „Потисје-Бечеј“, доо, Већеј, на време од 20 година, а почев од 01.септембра 2008. године. Сходно члану 3. став 3. Закона о јавним предузећима, друштво капитала- „Потисје-Бечеј“, доо у обављању делатности од општег интереса има исти положај као и јавно предузеће, уколико одредбама наведеног закона није другачије прописано.Обзиром на однос удела чланова друштва, у осталом делу пословања примењују се и одредбе Закона о привредним друштвима.

Предузеће је уписано у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре Решењем број БД 55703/2008 од 13. маја 2008. године.

Седиште Друштва се налази у Бечеју, Уроша Предића 2.

Матични број је 20420197.

Друштву је додељен ПИБ 105649553.

Према Уговору о оснивању органи Друштва су Скупштина и Директор.

Одговорно лице у ревидираном периоду је Ласло Кираљ.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Успостављање интерне контроле

2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватан систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиоца корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, добро финансијско управљање и заштиту средстава и података.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво, сачинило интерни акт за успостављање финансијског управљања и контроле заведен под бројем 1470/16 од 05. јула 2016. године. Интерни акт обухвата мапу пословних процеса са описом активности и дефинисаним ризицима у пословању, а израдио га је „Биро за консултантске услуге“ Нови Сад.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Интерни акт за успостављање финансијског управљања и контроле број 1470/16 од 05. јула 2016. године,
- 2) копије улазних рачуна добављача, отпремница и требовања.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну контролу **веродостојни**.

2.2. Успостављање интерне ревизије

2.2.1. Опис неправилности

Друштво није успоставило интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да ће, на основу Одлуке о општинској управи општине Бечеј, донетој дана 30. новембра 2016. године, интерна ревизија бити у надлежности општинске управе општине Бечеј, за кориснике јавних средстава на територији општине Бечеј, чиме ће се и послови интерне ревизије за „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј обављати на поменути начин.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на интерну ревизију **веродостојни**.

2.3. Систематизовање радног места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки

2.3.1. Опис неправилности

Правилником о организацији и систематизацији послова од 30. децембра 2008. године, Друштво није одредило радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки.

2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о организацији и систематизацији послова „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј број 268/16 од 05. фебруара 2016. године, у којем је дефинисано да се послови службеника за јавне набавке обављају у оквиру радног места- референт за правне и кадровске послове.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге Бечеј број 268/16 од 05. фебруара 2016. године.
- 2) Уговор о допунском раду број 111/16 закљученим са извршиоцем послова из области јавних набавки.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на систематизовање радног места у оквиру којег се обављају послови јавних набавки **веродостојни**.

2.4. Дефинисање века трајања и стопе амортизације

2.4.1. Опис неправилности

Друштво у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама није утврдило амортизационе стопе за нематеријалну имовину и опрему, чиме се нису могли потврдити исказани трошкови амортизације опрема за 2014. годину у износу од 1.092 хиљаде динара.

2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама, број 1490/16, дана 06. јула 2016. године који је ступио на снагу по доношењу и у којим су дефинисане стопе амортизације и век трајања за нематеријалну имовину и опрему.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је следећи доказ:

1) Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама број 1490/16 од 06. јула 2016. године

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на вредновање нематеријалне имовине и опреме **веродостојни**.

2.5. Успостављање аналитичке евиденције материјала

2.5.1. Опис неправилности

Друштво, набавку материјала, алата и ситног инвентара не врши евидентирањем на рачуну залиха материјала, већ директно на рачуне трошкова материјала, обзиром да није успостављена аналитичка евиденција материјала према врсти, количини и вредности. Пријем материјала у магацин, као и издавање истог из магацина врши се без одговарајућих рачуноводствених исправа које би служиле као основ за евидентирање трошкова материјала, чиме није поступило у складу са чланом 8 и 11. Закона о рачуноводству.

2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво, донело Упутство за евидентирање трошкова материјала број 1/16-1, дана 04. јануара 2016. године, којим се регулише поступак евидентирања трошкова материјала на основу валидне рачуноводствене исправе -требовања.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1) Упутство за евидентирање трошкова материјала број 1/16-1 од 04.јануара 2016. године

2) Копије попуњених образаца требовања који се примењује у пословању.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање аналитичке евиденције материјала **веродостојни**.

2.6. Попис имовине

2.6.1. Опис неправилности

Друштво није годишњи попис за 2014. годину, у целости, извршило према одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, обзиром да:

- није извршило усклађивање промета и стања главне књиге са дневником, и помоћних књига са главном књигом, пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја, а што је било дужно да изврши у складу са одредбама члана 16. став 2. Закона о рачуноводству,

- није извршило попис појединих позиција које су евидентирани у пословним књигама и то: нематеријалне имовине у износу од 18.710 хиљада динара, осталих потраживања из специфичних послова у износу од 1.315 хиљада динара, и других потраживања у износу од 1.551 хиљаду динара;

- није устројило помоћне књиге у којима се воде аналитичке евиденције за нематеријалну имовину, постројења и опрему, алат и инвентар и залихе;

- није вредносно обрадило пописне листе опреме, алата и инвентара, нити је исказан инвентарни број, број и назив конта основних средстава, а није обезбеђен ни податак о укупном износу набавне вредности и исправке вредности истих, што је онемогућило да се изврши усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31.децембра 2014. године.

- није усагласило стварно стање алата и инвентара (канти и контејнера) са књиговодственим стањем.

- није извршило попис туђих основних средстава (канцеларијски намештај и опрема), по закљученом уговору о закупу са „Бечејска пекара“,ад, Бечеј, нити је исте евидентирало у својим пословним књигама у оквиру ванбилансне евиденције.

2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је директор Друштва, донео Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 1130/15 од 31.12.2015. године, којом се одређују чланови пописне комисије и даје рок до 28. јануара 2016. године да се сачини попис имовине и обавеза. Како пописна комисија није извршила попис имовине и обавеза у складу са поменутом Одлуком директора у предвиђеном року, директор Друштва је дана 05. фебруара 2016. године, донео Решења о прековременом раду број 270/16, 271/16, 272/16 и 273/16 за четворо запослених лица којим се одређује да у периоду од 03. фебруара 2016. године до 20. фебруара 2016. године обављају свој рад у дужем временском периоду од

пуног радног времена, ради вршења пописа. Натурални попис имовине је извршен у датом периоду и усклађено је стварно стање са књиговодственим стање на дан 31.децембра 2015. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Одлуку о образовању комисије за попис имовине и обавеза број 1130/15 од 31.децембра 2015. године
- 2) Решења о прековременом раду број 270/16,271/16, 272/16 и 273/16 од 05.фебруара 2016.
- 3) Извештај централне пописне комисије о извршеном попису са појединачним пописним листама
- 4) Одлука Скупштине друштва о усвојеном попису од 29. јуна 2016. године.

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на попис имовине **веродостојни**.

2.7. Усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције за потраживања од купаца у земљи-физичка лица

2.7.1. Опис неправилности

Друштво није усагласило аналитичку евиденцију потраживања од купаца у земљи – физичка лица, која се води у посебном програму „обрачун и евиденција комуналних услуга“, са синтетичком евиденцијом и износима потраживања исказаним у главној књизи на дан 31.децембра 2013. године у износу од 401 хиљаде динара и на дан 31.децембра 2014. године у износу од 149 хиљада динара, због тога што поменути програм за фактурисање, није интегрисан са синтетичком евиденцијом у главној књизи.

2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво ускладило аналитичке евиденције потраживања од купаца у земљи-физичка лица са износима синтетичке евиденције у главној књизи исказаним у финансијским извештајима и приложило збирну аналитичку картицу потраживања од купаца-физичких лица за 2015. годину и финансијску синтетичку картицу рачуна 204-потраживања од купаца за 2015. годину.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) збирна аналитичка картица потраживања од купаца-физичких лица за 2015. годину
- 2) финансијска синтетичка картица рачуна 204-потраживања од купаца за 2015. годину

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање аналитичке и синтетичке евиденције за потраживања од купаца-физичка лица **веродостојни**.

2.8. Процедура за наплату потраживања

2.8.1. Опис неправилности

Друштво није сачинило писану процедуру којом би био утврђен начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања.

2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Процедуру за наплату потраживања број 560/16 од 11.марта 2016. године којом се утврђује начин наплате потраживања, слање опомена, закључивање споразума о репрограму дуга и поступак утужења, а у циљу благовремене и ефикасније наплате потраживања. Након доношења процедуре, Друштво је послало око 2600 опомена дужницима- физичким и правним лицима током 2016. године, који нису измирили своје дуговање и закључило више Споразума о измирењу потраживања(дуга) у ратама са физичким лицима.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Процедура за наплату потраживања број 560/16 од 11.марта 2016. године
- 2) Потврда о послатим опоменама-копија пријемног листа поште
- 3) Копија опомене пред тужбу и потврда о пријему исте
- 4) Споразум о измирењу потраживања(дуга) у ратама са физичким лицем
- 5) Копија закључка о предлогу за извршење са физичким лицем.

2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на процедуру за наплату потраживања **веродостојни**.

2.9. Усаглашавање потраживања и обавеза за порез на добит

2.9.1. Опис неправилности

Друштво није усагласило стање потраживања за више плаћен порез на добит са исказаним стањем обавеза за порез на добит које се води код Пореске управе, филијала Бечеј.

2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво ускладило стање потраживања за више плаћен порез на дан 30. јуна 2016. године са Пореском управом, филијала Бечеј и евидентирало усагалашавање у својим пословним књигама на терет односно у корист резултата.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) финансијска картица потраживања за више плаћен порез са стањем на дан 09.децембар 2016. године
- 2) консолидовани упит стања пореског обвезника са стањем на дан 09. децембра 2016. године

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усаглашавање потраживања и обавеза за порез на добит **веродостојни**.

2.10. Ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања

2.10.1. Опис неправилности

Фонду за здравствено осигурање, Друштво није подносило захтеве за рефундацију боловања преко 30 дана и породилског боловања у укупном износу од 364 хиљада динара.

2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво извршило рефундацију породилског боловања у износу од 20 хиљада динара, дана 25. новембра 2015. године, док је за боловање боловање преко 30 дана у износу од 344 хиљаде динара отписано као застарело на терет финансијског резултата Друштва.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Налог за књижење број МН-П9 од 31. децембра 2015. године
- 2) Финансијске картице потраживања за боловање преко 30 дана и породилског боловања на дан 31. децембра 2015. године

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ненаплаћена потраживања по основу рефундације боловања преко 30 дана и породилског боловања **веродостојни**.

2.11. Евидентирање потраживања по основу гарантног депозита по уговору о закупу возила

2.11.1. Опис неправилности

Друштво је потраживање по основу гарантног депозита по уговору о закупу возила у износу од 307 хиљада динара евидентирало на рачуну осталих краткорочних потраживања, уместо на рачуну дугорочних финансијских пласмана, што није у складу са чланом 8. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво евидентирало на рачуну осталих краткорочних потраживања износ од 307 хиљада динара на име извршеног повраћај гарантног депозита дана 25. маја 2015. године након истека Уговора о оперативном лизингу и који је евидентиран по изводу број 107.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је следећи доказ:

- 1) Аналитичка картица конта 2250003-гарантни депозит од 31.децембра 2015. године.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање потраживања по основу гарантног депозита по уговору о закупу возила **веродостојни**.

2.12. Доношење Правилника о благајничком пословању

2.12.1. Опис неправилности

Друштво није сачинило Правилник о благајничком пословању којим се дефинише организација благајничког пословања (утврђује потребна документација за благајничко пословање, ликвидацију и контролу исте, третман мањкова и вишкова у благајни, плаћање готовим новцем, полагање дневног пазара), како би се смањио ризик од евентуалних злоупотреба у руковању готовим новцем.

2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о благајничком пословању, дана 06. јула 2016. године број 1490/16-1 који је у примени од доношења. Такође је сачињен и Правилник о коришћењу фискалних каса, дана 21.октобра 2016. године број 2562/16 и Правилник о решавању по рекламацији потрошача од 02.децембра 2016. године број 2991/16.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о благајничком пословању број 1490/16-1 од 06. јула 2016. године

- 2) Правилник о коришћењу фискалних каса број 2562/16 од 21.октобра 2016. године
- 3) Правилник о решавању по рекламацији потрошача број 2991/16 од 02. децембра 2016. године

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о благајничком пословању **веродостојни**.

2.13. Анализа обавеза према добављачима

2.13.1. Опис неправилности

Друштво није извршило анализу наведених стања и предузимало мере ради прикупљања недостајућих рачуна добављача, усаглашавање стања са комитентима и евентуалну рекласификацију на друге аналитичке рачуне - на рачуне датих аванса.

2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Друштво је доставило аналитички преглед рачуна обавеза према добављачима на дан 31.децембра 2015. године из којег се види да је Друштво извршило усаглашавање стања са комитентима.

У прилогу Одазивног извештаја достављен је следећи доказ:

- 1) Кумулативни аналитички преглед добављача у земљи са стањем на дан 31. децембра 2015. године

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на анализу обавеза према добављачима **веродостојни**.

2.14. Доношење Правилника о употреби службених возила

2.14.1. Опис неправилности

Друштво није водило евиденцију о потрошњи горива за путничка возила, нити је сачинило Правилник о употреби службених возила, са дефинисаним нормативима потрошње горива по типовима возила.

2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о условима и начину коришћења службених возила у „Потисје-Бечеј“ доо за

комуналне услуге, Бечеј, број 608/16 од 11.марта 2016. године, као и табеларни преглед за праћење потрошње горива по месецима, за сваки тип возила.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о условима и начину коришћења службених возила у „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј, број 608/16 од 11.марта 2016. године.
- 2) Табеларни преглед за праћење потрошње горива по месецима за све типове возила.

2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о употреби службених возила **веродостојни**.

2.15. Усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова

2.15.1. Опис неправилности

Друштво није ускладило Правилник о организацији и систематизацији послова, са чланом 24. Закона о раду, обзиром да у истом није утврдило врсту захтеване стручне спреме за свако радно место.

2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о организацији и систематизацији послова број 268/6 од 05. фебруара 2016. године и ускладило са чланом 24. Закона о раду у погледу захтеване стручне спреме за свако радно место.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

- 1) Правилник о организацији и систематизацији послова број 268/6 од 05.фебруара 2016. године
- 2) Преглед радним места са описом послова запослених у „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј

2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање Правилника о организацији и систематизацији послова **веродостојни**.

2.16. Доношење Правилника о коришћењу службених мобилних телефона

2.16.1. Опис неправилности

Друштво није сачинило Правилник о употреби службених мобилних телефона којим би била регулисана права и обавезе запослених по питању употребе истих.

2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, Друштво је сачинило Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 515/16 од 04.03.2016. године, којим су регулисана сва права и обавезе запослених по питању коришћења службених мобилних телефона и одређени месечни лимити коришћења истих од стране запослених.

У прилогу Одазивног извештаја, достављени су следећи докази:

1) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 268/6 од 05.фебруара 2016. године.

2) Одлука директора Друштва број 558/16 од 11.марта 2016. године о висини месечног лимита за коришћење службеног мобилног телефона за запослене раднике.

3) Изјава запослених лица да се саглашава са обуставом из месечне зараде за износ телефонског рачуна преко дозвољеног лимита дефинисаног поменути Правилником и Одлуком директора Друштва.

2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о коришћењу службених мобилних телефона **веродостојни**.

2.17. Евидентирање расхода за антивирус програм

2.17.1. Опис неправилности

Друштво је на рачуну расхода периода евидентирало фактуру од „PC Extreme“, Бечеј број 163 од 10.октобра 2014. године у износу од 30 хиљада динара за антивирус програм “Software ESET NOD32“ за 5-10 корисника на период коришћења од три године, уместо на рачуну нематеријалне имовине.

2.17.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво извршило прекњижавање у износу од 30 хиљада динара по рачуну од „PC Extreme“, Бечеј број 163 од 10.октобра 2014. године за антивирус програм “Software ESET NOD32“ за 5-10 корисника на период коришћења од три године на рачуну нематеријалне имовине.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је следећи доказ:

- 1) Аналитичка картица конта 01200001-софтвери и остала права-антивирус програм

2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за антивирус програм **веродостојни**.

2.18. Доношење Правилника о трошковима репрезентације

2.18.1. Опис неправилности

Друштво није сачинило Правилник о трошковима репрезентације.

2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво сачинило Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације и поклоне у „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј, број 602/16 од 11.марта 2016. године.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је следећи доказ:

- 1) Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације и поклоне у „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј, број 602/16 од 11.марта 2016. године.

2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење Правилника о трошковима репрезентације **веродостојни**.

2.19. Евидентирање трошкова премије осигурања

2.19.1. Опис неправилности

Друштво није евидентирало на рачуну активних временских разграничења трошкове премије осигурања у износу од 50 хиљада динара, иако се исти односе на наредни обрачунски период, већ као расход текућег периода.

2.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

У Одазивном извештају, а у циљу отклањања наведене неправилности, утврђено је да је Друштво извршило прекњижавање трошкова премије осигурања у износу од 50 хиљада динара на рачун активних временских разграничења.

У прилогу Одазивног извештаја, достављен је следећи доказ:

1) Аналитичка картица конта 28200000-разграничени трошкови по основу премије осигурања

2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање трошкова премије осигурања **веродостојни**.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије директор Золтан Фејеш.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

Достављено:

- „Потисје-Бечеј“ доо за комуналне услуге, Бечеј
- Архиви