



Резиме кључних налаза из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Јавног комуналног предузећа „Тврђава“ Бач



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом



	<p>Предузеће је у билансу стања на дан 31. децембар 2017. године, исказало одложена пореска средства у износу већем за 3.703 хиљада динара, а мањи губитак текуће године у истом износу. Приликом обрачуна одложених пореских средстава на дан 31. децембар 2017. године, погрешно су узете неотписане вредности по пореским прописима и неотписане вредности по рачуноводственим прописима. Применом пореске стопе пореза на добит у висини од 15% на износ утврђене привремене разлике добије се износ од 496 хиљада динара, који представља одложена пореска средства.</p>
	<p>Предузеће није, у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 13 - Залихе, параграф 13.19 Умањене вредности залиха, вршити процену нето надокнадиве вредности ових залиха, иако на залихама има значајне вредности залиха материјала, које нису имале промет у дужем временском периоду.</p>
	<p>Предузеће није вршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводственим политикама, према којем се исправка вредности потраживања врши, за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана. Предузеће на дан 31. децембар 2017. године има потраживања према купцима код којих је рок за наплату дужи од 60 дана у укупном износу од 27.423 хиљада динара, од чега се на потраживања, код којих је од рока за наплату прошло више од 365 дана, односи износ од 17.889 хиљада динара. Исправка вредности, односно индиректан отпис на терет расхода, извршен је у укупном износу од 13.572 хиљада динара. Такође, на дан биланса, потраживања од правних лица потврђена су, свега у износу од 556 хиљада динара, док износ од 5.669 хиљада динара није усаглашен.</p>
II	<p>Предузеће у употреби има знатан део постројења и опреме који немају садашњу вредност. Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, вршило преиспитивање корисног века употребе за ова постројења и опрему у складу са захтевима параграфом 17.19. одељак 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, те није прилагодило стопе амортизације новим околностима.</p>
A	<p>Предузеће није донело Програм пословања у року односно до 1. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима. У Програму пословања за 2017. годину, нису предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.</p>
II	<p>Није у 2017. години и ранијим годинама, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини водило евиденцију, нити је Републичкој дирекцији за имовину, односно надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини достављало податке о непокретности, које су евидентирани у пословним књигама Предузећа, а у катастару се воде као непокретности у јавној својини.</p>
A	<p>Није достављало Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (ЗИП-1 образац), што није у складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима и није достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.</p>
3	<p>Предузеће је у 2017. години, обрачунало и исплатило зараду испод минималне зараде, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду. Запосленима, који имају коефицијент радног места у распону од 1,40 до 2,00 је обрачуната и исплаћена зарада испод минималне зараде. Предузеће накнаде зарада за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, за плаћено одсуство, за годишњи одмор, је обрачунавало као за време проведено на раду. Обрачун накнаде за исхрану у току рада није вршен према присуству на раду за ефективне сате рада запосленог, већ су обрачун и исплата вршени за све дане, без обзира да ли је запослени на годишњем одмору, плаћеном одсуству, слободним данима као и за време државних и верских празника. Утврђено је да је обрачуната и исплаћена накнада за исхрану у већем износу од прописане за 667 хиљада динара.</p>
II	<p>Предузеће је у основицу за обрачун минулог рада, укључивало и увећања по основу прековременог рада и рада на дан празника, односно нерадног дана, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 39. Колективног уговора.</p>
	<p>Нема одређен правилник за коришћења мобилних телефона иако у употреби има укупно 59 мобилних телефона као ни Правилник о репрезентацији.</p>
	<p>Није извршило усклађивање општег акта са Законом о јавним предузећима.</p>
	<p>Не поседује податке на основу којих би се идентификовало земљиште које се налази у билансу стања, нити којој катастарској општини припада.</p>
	<p>Ангажовало је месечно пет лица више од укупно дозвољеног броја лица</p>
	<p>Приликом спровођења поступка јавних набавки не поштује процедуру одређену Законом о јавним набавкама за сваку фазу поступка. Чланови комисије, лица ангажована на пословима јавних набавки и директор предузећа не поклањају дужну пажњу сачињавању и контроли пратеће документације. Највећи пропусти код спровођења поступка јавних набавки односе на моменат сачињавања пропратне документације. Извештаји о стручној оцени понуда су углавном нетачни и контрадикторни са осталим актима због чега су неодговарајући за даље поступање.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Водоводна и канализациона мрежа која је евидентирана у пословним књигама и која се користи у обављању делатности снабдевања јавног водом за пиће, и одвођењем отпадних вода, представља добро од општег интереса у јавној својини.
- Нераспоређени добитак у износу од 147.827 хиљада динара је настао рекласификацијом одложених прихода и примљених донација приликом прве примене МСФИ за МСП почев од састављања финансијских извештаја за 2014. годину. Одложени приходи и примљене донације у износу од 137.533 хиљада динара односе се на давача оснивача за изградњу водоводне и канализационе мреже која сагласно Закону о јавној својини представља јавну својину јединице локалне самоуправе која се не може унети у капитал Предузећа.
- Предузеће није извршило усклађивање општег акта са Законом о јавним предузећима, односно Одлуком о измени и допуни одлуке о усклађивању одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Тврђава“ Бач.

