

МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

НАЛАЗИ	<p>Није извршен попис земљишта књиговодствене вредности 31.522 хиљаде динара, на дан 31. децембар 2017. године, у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Услуге надзора код извођења грађевинских радова у 2017. години и ранијем периоду у износу од 25.793 хиљаде динара као и радови на изградњи и реконструкцији грађевинских објеката и опреме у износу од 33.010 хиљада динара, исказани су у оквиру расхода, уместо да су капитализовани, односно повећали вредност некретнина, постројења и опреме. Без одговарајућег документа, односно одлуке надлежног органа, исцрпљене су некретнине, постројења и опрема у припреми у вредности инвестиције- изградња погона за прераду отпадних вода Каћ- Будисава у износу од 5.967 хиљада динара, на терет губитка ранијих година.</p>
	<p>У оквиру залиха, исказана је и вредност залиха материјала и резервних делова које нису коришћене у периоду дужем од једне године у износу од 147.240 хиљада динара, а према подацима из материјалног књиговодства постоји значајан број ставки материјала и резервних делова који су делимично или у потпуности застарели, за које није вршена процена нето оствариве вредности, у складу са МРС 2 Залихе.</p>
	<p>Исправка вредности потраживања од 546.840 хиљада динара је недовољна, односно није заснована на реалним проценама јер за утужена потраживања од 72.192 хиљада динара, која нису укључена у исправку, није реална наплативост, односно потпуно је неизвесна.</p>
	<p>Предузеће није имало колективни уговор код послодавца, односно није конкретно разрадило послове код послодавца према групама послова у складу са Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада, а обрачун зарада вршен је на основу уговора о раду којима су утврђени коефицијенти из претходног колективног уговора који је престао да важи, при чему су задржани и додатни коефицијенти који су утврђени за руководиоце, али и за одређени број запослених који нису руководиоци у већим распонима од оних утврђених Посебним колективним уговором за јавна комунална и друга јавна предузећа Града Новог Сада.</p>
	<p>На основу поступака процењивања вредности набавки, као и записника о истраживању тржишта, нисмо се уверили да су процењене вредности јавних набавки у плану набавки за 2017. годину засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавних набавки у складу са чланом 64. Закона о јавним набавкама и Правилнику о ближе уређивању поступка јавне набавке. У 23 поступка јавних набавки у вредности од 224.020 хиљада динара прихваћене су понуде на бази оквирних количина које су веће, а у појединим случајевима и значајно веће од њихових процењених вредности и уговори су закључени до висине процењених вредности јавних набавки, при чему нису вршена поређења са тржишном ценом, што није у складу са чланом 107. Закона о јавним набавкама.</p>

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Предузеће је исплатило солидарну помоћ ради ублажавања неповољног материјалног положаја запослених свим запосленима укључујући и руководство, осим директора у једнаком нето износу од 22.620 динара по запосленом. Општим актима нису утврђени критеријуми односно услови за доделу на основу којих би се утврдило право сваког запосленог на наведену врсту солидарне помоћи. Без јасно дефинисаног критеријума за доделу солидарне помоћи постоји могућност да је ова врста помоћи додељена и запосленима који нису у неповољном материјалном положају. У оквиру 88 спроведених јавних набавки, процењене вредности 567.575 хиљада динара (55% од укупно спроведених), чија конкурсна документација садржи оквирне количине, постоји значајан број набавки код којих је реално било могуће одредити стварне количине добара или услуга.

Ефекти постигнути у току ревизије

- Извршене су корекције књижења по свим наведеним налазима;
- у септембру 2018. године, успостављена је служба за 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.



БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА

