

ЖКП „НАММЕУМ“ ПРОКУПЉЕ

Трг топличких јунака број 1

18400 Прокупље

Јавно комунално предузеће

НАММЕУМ

Број

1859

27.3.19

2019 год.

ПРОКУПЉЕ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИЉЕБИТИ				08 APR 2019
Орг. јед.	Број	Примок	Будност	
400	490	2018	06	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Јавно комунално предузеће НАММЕУМ Прокупље, улица Трг топличких јунака 1, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „НАММЕУМ“ ПРОКУПЉЕ ЗА 2017.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-490/2018-06/7 од 22.11.2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета I, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

...

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p><b>4.1.5. Праћење и процена система</b>            Предузеће није успоставило адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и контроле у јавном сектору и то:            – није усвојила стратегију управљања ризиком у складу са чланом шест став 2 правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору            – није усвојило све неопходне писане политике и процедуре које би пружиле разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисану процедурама за управљање ризиком у складу са чланом 7 став 1 правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система</p>	<p>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Предузеће планира да до краја 2019.године успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле према захтевима правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.            У прилогу вам достављамо наредбу директора, којом се обавезује руководиоца економског сектора предузећа да до краја 2019.године успостави адекватан и ефикасан систем финансијског управљања у складу са препоруком Државне ревизорске институције</p>	<p>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</p> <p>Руководилац економског сектора предузећа, директор</p>	<p>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</p> <p>До краја 2019.године</p>

	<p>финансијског управљања и контроле у јавном сектору није доставило централној јединици за хармонизацију министарства финансија годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017 годину у складу са чланом 13 правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>			
2	<p><b>4.2. Интерна ревизија</b> Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора и није успоставило интерну ревизију у складу са одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.</p>	<p>Имајући у виду да предузеће није у могућности да само успостави интерну ревизију јер нико од запослених не испуњава услове прописане законом, упутили смо допис оснивачу предузећа, да служба за интерну ревизију града Прокупља обавља послове интерне ревизије код ЈКП НАММЕУМ Прокупље.</p> <p>Доказ: Допис градоначелнику број 1854 од 27.03.2019.</p>	<p>директор</p>	
3	<p><b>6.1. Биланс стања</b> Увидом у пописне листе имовине и обавеза и начин вршења пописа, као и у Елаборат о извршеном попису и извештаје комисија за попис на дан 31. децембар 2017.године утврдили смо следеће: Извршени попис водовдне и канализационе мреже, исказане у оквиру грађевинских објеката, није у складу са чланом 9. Правилника о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу утврђивања стварних количина водовдне и канализационе мреже,</p>	<p><b>Неправилност делимично откљоњена.</b> -Започето је снимање водовдне и канализационе мреже и израда ГИС-а. По завршетку снимања и обезбеђивању неопходних финансијских средстава за упис у катастар непокретности извршићемо упис. Прилог: 1.списак водоводних линија у Прокупљу 2.ЦД - због несређених имовинко-правних односа стало се са изградњом основног средства у припреми. Од стране директора техничкој служби је дат налог да утврди проценат завршености изведених радова.</p>	<p>Директор, [REDACTED], шеф сектора за развој, пројектовање и имовину</p>	<p>Рок за снимање водовдне и канализационе мреже - крај 2019.године</p>

	<p>ближег описивања и уношење података у пописне листе, уношења цене и вредносног обрачунавања водоводне и канализационе мреже;</p> <p>- Извршени попис некретнина, постројења и опрема у припреми није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу обезбеђивања података о опису извршених радова, степену завршености у односу на уговорене вредности, садашњем стању незавршеног објекта и других података који ближе одређују стварно стање некретнине, постројења и опрема у припреми, обзиром на чињеницу да изградња траје дуги низ година;</p> <p>- Извршени попис ситног инвентара у употреби није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, у смислу уношења стварних количина ситног инвентара и натуралног књиговодственог стања у пописне листе, утврђивања натуралних разлика између стварног стања утврђеног пописом</p>	<p>Прилог: Наредба шефу сектора за развој, пројектовање и имовину</p> <p>- Извршен је попис ситног инвентара у употреби у складу са Правилником о начину роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>		
--	--	---	--	--

4	<p>књиговодственог стања и вредносног обрачунавања пописаног ситног инвентара.</p> <p><b>6.1.1. Некретнине, постројења и опрема</b></p> <p>Предузеће је у својим пословним књигама на дан 1. јануар 2017. године извршило укњижење резултата процене вредности имовине и капитала извршене са стањем на дан 31. децембар 2014. године, без корекције почетних стања имовине и капитала. Постулајући на описани начин, Предузеће није приступило у складу са захтевима Одеља 10. параграф 10.19.-10.22. МСФИ за МСП – Исправке грешака из предходних периода. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања из финансијског извештаја Предузећа за 2017. годину.</p> <p>Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини<sup>22</sup> и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.</p>	<p><b>Неправилност је у поступку отклањања</b></p> <p>-Предузеће није поступило по овој препоруци, поступићемо до 30.06.2019. године и накнадно вас известити.</p> <p>-Предузеће је у поступку прибављања сертификата како бисмо online подносили пријаве за регистар непокретности Републичкој Дирекцији за имовину Републике Србије. Предузеће је контактирало сертификационо тело Поште и добили смо обавештење да пријем нових захтева за издавање сертификата за правна лица је обустављен до почетка априла 2019. године.</p> <p>Прилог:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Наредба</li> <li>2. Обавештење Поште о пријему захтева за издавање сертификата</li> </ol>	<p>рук.правног</p> <p>сектора</p>	<p>До краја 2019. године</p>
5	<p><b>6.1.1.1. Земљиште</b></p> <p>Предузеће није у својим пословним књигама на дан 31. децембар 2017. године евидентирало земљишта која користи и на којима или има право коришћења или је уписано као држалац земљишта у државној својини и то:</p>	<p><b>Неправилност је у поступку отклањања</b></p> <p>Предузеће ће прикупити понуде и ангажовати најповољнијег понуђача да изврши процену вредности грађевинског и пољопривредног земљишта које није уписано у пословне књиге. По добијању процене формираће аналитичку евиденцију.</p>	<p>Директор, Руководилац економског сектора предузећа</p>	<p>Рок: 01. јул 2019.</p>

6	<p>- Грађевинско земљиште површине 84 ари и 71 м<sup>2</sup> (лист непокретности број 6337, КО Прокупље), грађевинско земљиште површине 28 ари (лист непокретности број 2841, КО Прокупље) и грађевинско земљиште површине 3 ха, 17 ари и 97 м<sup>2</sup> (лист непокретности број 6338, КО Прокупље), Пољопривредно и остало земљиште површине 4 ха, 17 ари и 64 м<sup>2</sup> (лист непокретности број 634, КО Горња Бресница) и пољопривредно земљиште површине 72 ари и 64 м<sup>2</sup> (лист непокретности број 516, КО Горња Бресница) и остало земљиште површине 29 ари и 90 м<sup>2</sup> (лист непокретности број 1215, КО Велика Плана).</p> <p>Није било могуће утврдити утицај наведеног стања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p> <p><b>6.1.1.2. Грађевински објекти</b> У поступку ревизије утврдили смо следеће:</p> <p>- Предузеће није евидентирало у оквиру грађевинских објеката два објекта која се налазе у улици Југ Богданова на катарстарској парцели 1304/10, уписана у Лист непокретности број 3178, и то један набавне вредности у износу од 4.572 хиљаде</p>	<p><b>Неправилност је делимично отклоњена</b></p> <p>-Предузеће је 01.01.2018.године евидентирало у својим пословним књигама налогом за књижење број 80 000364 два објекта која су се налазила у процени вредности капитала које је рађено у 2014.години.</p> <p>Доказ : Прилог 1. Налог за књижење Прилог 2. Аналитичке картице</p> <p>-од стране техничке службе предузећа врши се</p>	<p>Директор, <span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span> шеф сектора за развој, пројектовање и имовин</p>	<p>Рок : до краја 2019.године</p>
---	--	--	--	-----------------------------------

	<p>динара и исправка вредности у износу од 1.554 хиљаде динара и други набавне вредности 559 хиљаде динараи исправке вредности 433 хиљаде динара. Оба пројекта обухваћена су проценом вредности имовине и капитала са стањем на дан 31. децембар 2014. године;</p> <p>- Предузеће није устројило одговарајућу аналитичку евиденцију водовodne и канализационе мреже према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;</p> <p>- Предузеће извршило упис водовodne и канализационе мреже у базу података катастарa водова, што није у складу са чланом 142. Законом о државном премеру и катастру<sup>33</sup>.</p>	<p>попис водовodne и канализационе мреже према врсти ( материјал, пресек) и дужини.</p> <p>По утврђивању врсте и количине водовodne и канализационе мреже у сарадњи са оснивачем извршиће се упис у базу података катастра водова у складу са законом.</p> <p>Прилог: Као под тачком.б.1.- Биланс стања</p>	
7	<p><b>6.1.1.3. Постројења и опрема</b> Предузеће у оквиру постројења и опреме исказује знатан број средстава, укупне набавне вредности 78.260 хиљада динара, која немају садашњу вредност, односно која су потпуно амортизована, али се и даље налазе у употреби. Такође, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година вршило преиспитивање корисног века постројења и опреме у складу са Одељком 17. параграф 17.19. МСФИ за МСП – Некретнине, постројења и опрема и да с тим у</p>	<p><b>Неправилност откљоњена</b></p> <p>Предузеће је утврдило корисни век употребе некретнина, постројења и опрема које су у употреби и извршило и евидентирање процене у својим пословним књигама.</p> <p><b>Доказ:</b> Прилог1: Извештај о процени корисног века трајања и резидуалне вредности НПО, број 8285 од 22.10.2018. године Прилог2 : Аналитичке картице, 022 и 023. Прилог 3: Аналитичке картице 022111007, ...008,...0020,...0023, 02211233001,0221130034,0231010252,0231020059,</p>	



	<p>вези није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе зназно различита од претходних, нити је прилагодио стопе амортизације новим околностима. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p>	<p>0231030295,0231040274,0231060252, 023202010,0242002,0242017, 0242016,0242014,0242012, 0242008.</p>		
8	<p><b>6.1.1.4. Инвестиционе некретнине</b> Предузеће је одмеравање инвестиционих некретнина исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљада динара вршило по набавној вредности умањеној за акумулирану амортизацију, што није у складу са захтевима Одељка 16. параграф 16.7 МСФИ за МСП – Инвестиционе некретнине. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p>	<p><b>Неправилност откљовљена</b> Предузеће је одмеравање инвестиционих некретнина исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 10.173 хиљада динара извршило процену фер вредности и на крају 2018. Није вршило амортизацију инвестиционих некретнина. <b>Доказ:</b> Прилог 1. Извештај о процени корисног века трајања и резидуалне вредности НПО, број 8285 од 22.10.2018. године Прилог 2. Аналитичке картице. 0242008,...07,...06,...05,...04,...03,</p>		
9	<p><b>6.1.3.1. Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар</b> Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило отпис ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу и по том основу није признавало трошкове у корист исправке вредности алата и ситног инвентара у складу са усвојеном рачуноводственом политиком. Поступајући на описани начин Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину више исказало залихе алата и ситног</p>	<p><b>Неправилност откљовљена</b> Предузеће врши отписивање ситног инвентара у целини приликом стављања у употребу. <b>Доказ:</b> Налог за књижење 40000013,40000015,40000028,40000032,40000045, 40000050,40000058,40000059,40000082,40000083, 40000084,40000091.</p>		



	инвентара, а мање исказало припадајуће расходе за износ 4.410 хиљада динара.		
10	<p><b>6.1.3.3. Плаћени аванси за залихе и услуге</b></p> <p>Предузеће није у 2017. години као ни у ранијим годинама вршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 546 хиљада динара, обзиром да су аванси старији од годину дана, а да услуге на основу којих су ти аванси плаћени још увек нису извршене од стране добављача, што није у складу са захтевима Одељка 27. МСФИ за МСП – Умањење вредности имовине. Није било могуће утврдити утицај наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.</p>	<p><b>Неправилност откљоњена</b></p> <p>Предузеће је извршило процену надокнадивог износа плаћених аванса за залихе и услуге исказаних на дан 31. децембар 2017. године у износу од 546 хиљада динара.</p> <p><b>Доказ:</b> налог за књижење број 80 000304</p>	Рок 01.04.2019.године
11	<p><b>6.1.8.1. Основни капитал</b></p> <p>Предузеће је са стањем на дан 31. децембар 2017. године у пословним књигама мње исказало основни (државни) капитал за износ од 25.686 хиљада динара у односу на износ основног (државног) капитала који је утврђен Одлуком о промени оснивачког акта донетом у поступку усклађивања пословања Предузећа са Законом о јавним предузећима и који је уписан у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.</p>	<p><b>Неправилност откљоњена</b></p> <p>Надзорни одбор предузећа је на седници одржаној дана 22.03.2019.године донело одлуку о смањењу основног неовчаног капитала и доставља га Агенцији за привредне регистре на упис.</p> <p><b>Доказ:</b> Одлука Надзорног одбора</p>	Директор
12	<p><b>6.1.11.1. Добављачи у земљи</b></p> <p>Предузеће обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмiranог дуга за електричну енергију исказану на дан 31. децембар 2017. године у</p>	<p><b>Неправилност откљоњена</b></p> <p>Предузеће обавезу према ПД Југоисток д.о.о., Ниш по основу репрограмiranог дуга за електричну енергију исказану на дан 31. децембар 2017. године у износу од 16.491 хиљаде</p>	

	<p>Закона о облигационим односима<sup>34</sup> као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати<sup>35</sup> за шта је, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.</p>	<p>Доказ: Аналитички конто 6621070</p>		
16	<p><b>6.2.7. Остали приходи</b> У поступку ревизије утврдили смо следеће:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Предузеће је приходе остварене по основу услуге спровођења основног одгајивачког програма у сточарству, исказане на дан 31. децембар 2017. године у износу од 1.321 хиљаде динара, у пословним књигама евидентирало само на основу извршених уплата од стране одгајивача, без издавања рачуноводствене исправе за сваки предмет услуга (рачуна или другог писаног документа који служи као доказ о насталој пословној промени) у смислу члана 8. Закона о рачуноводству и без обрачуна пореза на додату вредност у смислу члана 3. и 5. Закона о порезу на додату вредност<sup>36</sup>. Поступајући на описани начин, Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину мање исказало обавезе по основу пореза на додату вредност и припадајуће расходе за износ од 263 хиљаде</li> </ul>	<p><b>Неправилност откљоњена</b></p> <p>Надзорни одбор предузећа је на седници дана 3.10.2018.године донело Одлику о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација Такође, испостављају се фактуре за горе поменуте услуге.</p> <p>Доказ: Прилог 1: Одлука о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација број 8559 од 30.10.2018.год.; Прилог 2: Рачуни бр. 5 и 6</p>		

	<p>динара.</p> <p>- Предузеће нема прописане и усвојене одлуке о ценама за услуге које пружа као основна одгајивачка организација и то: за прикупљање и достављање документације надлежним институцијама за остваривање подстицајних средстава, као и за припрему и оверу података за издавање извода из главне матичне евиденције домаћих животиња.</p>			
--	--	--	--	--



В.Д. Директора  
 ЈКП „НАММЕУМ“ Прокупље  
 Радмила Перић, дипл. маш. инж.

*Handwritten signature in blue ink.*