

ЈКП "ПРОГРЕС"

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

Народне револуције бр. 5

21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПРОГРЕС

Број 171/2019

11.03. 2019 год.

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
12 MAR 2019			
Орг. јед.	Број	Писмо	Вредност
400	495/2018		09

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 "ПРОГРЕС" БАЧКИ ПЕТРОВАЦ, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, за које 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	<p>Комисија за попис:</p> <ul style="list-style-type: none"> – није извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 94.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем; – није утврдила усклађеност некретнина, постројења и опреме у припреми са инвестиционим програмима, степен довршености и да ли су правилно извршене исплате и оверене од надзорног органа, што није у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа. <p>За пописану имовину Извештај комисије о попису не садржи стварно и књиговодствено стање по врстама имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања:</p> <p>Формирало је Комисију за попис, одлуком директора ЈКП Прогрес број 293-1/2018 од 14. 12. 2018. године. Комисија за попис извршила је попис имовине и обавеза ЈКП Прогрес за 2018. годину са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Попис некретнина, постројења и опреме у припреми извршен је у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, као и степен довршености у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године.</p> <p>Надзорни одбор је усвојио Извештај комисије за попис дана 28. 02. 2019. Одлуком број 145/2019 године, служба за наплату финансијске и рачуноводствене половине прокљижила је резултате пописа у пословним књигама Предузећа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	<p>Одлука о формирању комисије за попис 293-1/2018 од 14. 12. 2018. године</p> <p>Извештај о попису имовине и обавеза 138-1/2019 од 27. 02. 2019. године</p> <p>Одлука о усвајању Извештаја о попису 145/2019 од 28. 02. 2019. године_</p> <p>Налог за књижење број 00-8014 од 31. 12. 2018. године</p> <p>Налог за књижење број 00-8015 од 31. 12. 2018. године</p>

исправљања предузета	<p>Налог за књижење број 00-8016 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8031 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8033 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8036 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8037 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8039 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8041 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8042 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8045 од 31. 12. 2018. године</p>
-------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2)

1.	Неправилност	<p>Предузеће није са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало вредност на рачуну Нематеријална имовина, иако је 2005. године од Омнидата д.о.о. Шабац набавило рачуноводствени софтвер „Наплата“ у вредности 227 хиљада динара, а рачуноводствени софтвер „Монолит“ набавило је од „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац 2013. године, који је надоградило 2014. и 2016. године, чија укупна вредност је 95 хиљада динара. Наведене софтвере ранијих година исказало је на расходима. Комисија за попис имовине није пописала та два софтвера које Предузеће користи, а није евидентирало у пословним књигама у оквиру рачуна Нематеријална имовина, иако од њих стиче економске користи. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је на основу Одлуке о попису имовине и обавеза ЈКП Прогрес, Бачки Петровац укњижило два софтвера које је ранијих година исказало на расходима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је	<p>Извештај о попису имовине и обавеза 138-1/2019 од 27. 02. 2019. године (налази се код Препоруке бр. 5)</p>

мера исправљања предузета	Помоћна књига основних средстава Налог за књижење број 00-8021 од 31. 12. 2018. године
---------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------

3)

1. Неправилност	<p>Предузеће је за радове на изградњи канализационих прикључака у Бачком Петровцу, са извођачем радова „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад закључило уговор у износу од 458 хиљада динара, али не и врсте радова, јединичне цене и количине. У рачуну од 11. октобра 2017. године фактурисана су 102 часа рада ровокопача по цени од 2.380 динара и 362 часа за постављање канализационих цеви, монтажу, спуштање цеви и затрпавање канала по цени од 595 динара по часу рада. Нису презентовани докази о уговореном времену извођења (од 18. септембра до 9. октобра 2017. године), ангажовању монтажера и количинама изведених радова. На тај начин, нисмо се уверили у цене и количине изведених радова садржане у рачуну „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад на основу кога је евидентирана пословна промена, те се исти не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу чл. 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли потврдити улагања у канализациону мрежу у Бачком Петровцу у износу од 458 хиљада динара.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Од дана пријема Извештаја о ревизији финаисијских извештаја и правилности пословања ЈКП Прогрес Бачки Петровац за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја Предузеће није вршило набавке радова.</p> <p>Предузеће је усвојило је Процедуру – Праћење реализације уговора о извођењу радова број 156/2019 од 05. 03. 2019. године којом је утврдило активности у вези са реализацијом уговора о набавци радова, тако да директор именује лице задужено за извршење уговора о јавној набавци или набавци радова које је дужно да контролише извођење радова, оверава грађевински дневник или другу евиденцију о времену и току извођења радова од стране извођача; да даје примедбе на квалитет извођења уговорених радова; да по окончању радова са извођачем потпише записник о примопредаји радова као адекватне доказе уз окончану ситуацију да су радови изведени на уговорени начин.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је	Процедура бр. 156/2019 од 05. 03. 2019. године

4)

1.	Неправилност	Обрачун радних налога приликом израде канализационих прикључака, обрачуни радних налога, који су основ за евидентирање пословне промене нису састављани у року од три радна дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 10 став 1 Закона о рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Усвојило је Процедуру број 155/2019 од 05. 03. 2019. године којом је уређен ток кретања рачуноводствених исправа у процесу састављања радних налога о активирању сопствених учинака
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура број 155/2019 од 05. 03. 2019. године Радни налог број РН К-01 /2018 од 09. 02. 2018. године Радни налог број РН К-02/2018 од 29. 03. 2018. године Радни налог број РН К-02/2018 од 29. 03. 2018. године Радни налог број РН. К-03/2018 од 11. 05. 2018. године

5)

1.	Неправилност	На „интерним отпремницама“ количине излаза артикала са залиха материјала исказане су у минусним износима због неправилног коришћења програма робног књиговодства и непостојања интерне рачуноводствене контроле која би онемогућила настанак такве грешке, као и зато што Предузеће није сачинило писану процедуру о магацинском пословању.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Процедуром-Магацинско пословање уређене су активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха. На интерним отпремницама програмер "Стајлиш" доо је отклонио грешке у програму и сада се више на исказаним количинама излаза материјала не појављују минусни износи.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура број 165/2019 од 05. 03. 2019. године Интерна отпремница материјала број 1 од 14. 02. 2019. године

6)

1.	Неправилност	Потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, евидентирана су на рачуну Купци у земљи, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је извршило корекцију у књиговодству и из потраживања од купаца пренело на дугорочна потраживања на основу закључених уговора купаца добијених од правне службе. Такође, извршило је корекцију књижења потписаних уговора купаца који су признали свој дуг, а налазили се на исправци потраживања и пренело на исправку дугорочних потраживања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број 00-8034 од 31. 12. 2018. године Налог за књижење број 00-8035 од 31. 12. 2018. године Списак потрошача који су потписали уговор о репрограму дуга на више од 12 месечних рата Списак потрошача који се налазили на застарелим потраживањима односно на исправци потраживања од купаца у 2017. години. Уговори потрошача Картице потрошача

7)

1.	Неправилност	Предузеће је евидентирало приходе од продаје робе у износу од 825 хиљада динара на основу фактура не састављајући отпремнице, односно вршило је продају робе без отпремнице, што није у складу са чланом 35 став 1 Закона о трговини. С обзиром на то да је отпремница рачуноводствена исправа на основу које се евидентира пословни расход (набавна вредност продате робе) и смањење залиха робе, те пословне промене није евидентирало у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, као ни у складу са Одељком 23.10 Приходи, јер отпремница представља један од доказа да су испуњени услови за признавање прихода.
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	Од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП Прогрес за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја Предузеће није вршило продају робе ни остваривало приходе по том основу због чега није било у могућности да поступи по датој препоруци. Предузеће ће састављати отпремнице у складу са чланом 35. став 1. Закона о трговини уколико у наредним периодима буде вршило продају робе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица прихода од продаје робе Картица залиха робе Налози за књижење Изјава директора

8)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је у пословним књигама признавало приходе на основу уплате физичких и правних лица на његов пословни рачун, а које су вршене по основу закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу. Примљене уплате евидентирани су на рачуну Приходи од услуга, уместо на рачуну Обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p> <p>Евидентирање прихода у пословним књигама у моменту уплате купца није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП, пошто се приходи признају у моменту када су радови завршени, издавањем фактуре за извршене радове на изградњи прикључка и укључењу на канализациону мрежу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Сачинило је евиденцију закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу за период од 2005. до 2008. године, која обухвата 266 уговора закључених са физичким лицима у вредности 6.441.382,18 хиљада динара.</p> <p>Предузеће је прекњижило износ од 913.344,99 у корист прихода од донација за прикључке за канализацију. Предузеће је за период од почетка 2017. до краја 2018. године које обухвата 10 уговора закључених са физичким лицима у вредности од 339.120,24 динара. Предузеће је извршило искњижавање са конта Одложени приходи и примљене донације пренос на Примљене авансе.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Евиденција закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу у периоду од 2005. до 2008. године Налог број 00-8044 од 31. 12. 2018. године Налог број 00-8046 од 31. 12. 2018. године Налог број 00-8047 од 31. 12. 2018. године Списак уговора и потписани уговори

9)

1.	Неправилност	Предузеће је евидентирало набавну вредност продате робе на основу података о цени робе из улазних фактура, а не и других трошкова који се могу директно приписати прибављању робе, што није у складу са параграфом 13.6 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП, као ни у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, према којем трошкови набавке обухватају набавну вредност, трошкове превоза и друге манипулативне трошкове који се могу директно приписати прибављању робе.
2.	Опис мере исправљања	Од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП Прогрес за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја Предузеће није вршило набавку огревног дрвета или друге робе због чега није било у могућности да поступи по датој препоруци.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта Набавна вредност продате робе за 2018. годину Изјава директора

10)

1.	Неправилност	Предузеће је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада вршило на основу информација о цени превозне карте добијених телефонским путем. С обзиром на то да нам није презентован ценовник превозника „Дунавпревоз“ д.о.о. Бачка Паланка за 2017. годину, који једини јавни превозник на релацијама које користе запослени, нисмо се могли уверити ли су наведени трошкови, у износу од 1.383 хиљаде динара, исплаћени у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, како је прописано чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће врши обрачун и исплату путних трошкова на основу потврде о висини цене месечне карте ”Дунавпревоз” за реализације на којима путују запослени од места становања до места рада и на основу евиденције присутности на раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потврда „Дунавпревоз“ д. о. о. Бачка Паланка број 01-289 од 31. 01. 2019. године Присутност запослених за јануар 2019. Табела са списком запослених, њихове релације и износ Списак по банкама за исплату Обавештење и извод из поједначне пореске пријаве за опорезиви део путног трошка ППП ОПЈ-1 Налог за књижење

11)

1.	Неправилност	<p>Предузеће је транспортне услуге (превоза ствари) у износу од 333 хиљаде динара, услуге одржавања у износу од 5.629 хиљада динара и остале услуге у износу од 651 хиљада динара књижило само на основу фактура добављача. Осим за услуге лица задуженог за безбедност и здравље на раду, Предузеће са добављачима није уговором утврдило цене по врсти услуге и јединици мере. Уз фактуре нису презентовани одговарајући докази да су услуге превоза ствари, услуге одржавања и остале услуге пружене у обиму, односно количинама у којима су фактурисане.</p> <p>Због наведеног није било могуће недвосмислено утврдити садржај пословне промене, те фактуре на основу којих су књижени трошкови производних услуга у укупном износу од 6.613 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, односно да су наведени трошкови у потпуности настали у пословне сврхе.</p>
----	--------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће закључује уговоре са добављачима и вршиоцима услуга и трошкове производних услуга евидентира на основу рачуноводствених исправа – рачуна/фактура из којих се недвосмислено могу утврдити сви подаци потребни за књижење у пословним књигама (основ, врста и садржај пословне промене) уз које сачињава записнике о пријему добара, радова и услуга које потписује представник Предузећа који заприма добра и извршене радове и услуге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор број 79/2019 од 05. 02. 2019., фактура број 000008 од 05.02.2019, записник 02/2019 од 07.02.2019, фактура број 000010 од 12.02.2019, записник број 03/2019 од 14.02.2019, финансијска картица реализације уговора 79/2019; Уговор број 80/2019 од 07. 02. 2019., фактура број 09-19 од 21.02.2019, записник број 01/2019 од 28.01.2019, финансијска картица реализације уговора 80/2019 Уговор број 136/2019 од 12. 02. 2019., фактура број 3Т 022/19 од 11.02.2019, записник број 04/2019 од 16.02.2019, финансијска картица реализације уговора 136/2019

Правилност пословања

12)

1.	Неправилност	Надзорни одбор је Статутом Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац од 18. септембра 2017. године усагласио тај општи акт са оснивачким актом, Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године и Законом о јавним предузећима, иако је то требало да уради у року од 90 дана од дана усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, односно најкасније до 7. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 79 став 2 тог закона.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је процедуром-Општи и правни послови уредило поступак доношења општих аката

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Процедура број 164/2019 од 05. 03. 2019. године
----	-------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------

13)

1.	Неправилност	Предузеће не обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица, која је прописана чланом 277 Закона о облигационим односима, као и чл. 2 и 6 Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69 став тачка 9 Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача коју Предузеће нема.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Почев од задужења корисника за јануар 2019. године обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања по одлуци Надзорног одбора број од 357-1/2018 од 27. 12. 2018. године, којом је утврђено да ће ЈКП "Прогрес" почев од 01. 01. 2019. године тј. обрачуна за јануар 2019. године обрачунавати законску затезну камату дужницима који задоцне са испуњењем својих новчаних обавеза по рачунима за комуналне и друге услуге и да ће се законска затезна камата обрачунавати по истеку 28. дана у месецу за рачуне за месец који претходи месецу у коме се обрачунава законска затезна камата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Надзорног одбора број 357-1/2018 од 27. 12. 2018. године Финансијско стање по обрачунима Картица конта 662602 Приходи од камата Налог за књижење број 1943 од 28. 02. 2019. године Финансијска картица

14)

1. Неправилност	<p>Предузеће није решавало рекламације потрошача и водило евиденцију о примљеним рекламацијама у складу са чланом 56 став 6 и 7 Закона о заштити потрошача, јер Књига примљених рекламација не садржи све прописане податке, а о решеним рекламацијама у случају погрешно читаног стања није доносило писане одлуке.</p> <p>У случајевима погрешног читаног стања, рекламације су решаване директном исправком издатих рачуна, уместо књижењем пословне промене на основу одлуке о рекламацији потрошача, што је узроковало неслагање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и синтетичкој евиденцији (главној књизи) и доводило до непотребних измена ПДВ пријава.</p> <p>Предузеће није образовало комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92 став 2 Закона о заштити потрошача.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је донело нов Правилник о решавању рекламација и именовало Комисију за решавање рекламација, издаје потврде о пријему рекламација и води евиденцију о рекламацијама</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник број 109/2019 од 19. 02. 2019. године Одлука о именовану Комисије број 110/2019 од 19. 02. 2019. године Евиденција о примељним рекламација Потврда о поднетој рекламацији број 1/2019 од 20. 02. 2019. године Обавештење по поднетој рекламацији број 138/2019 од 27. 02. 2019. године</p>

15)

1. Неправилност	<p>Предузеће је донело одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача. Доношење одлуке о расподели добити за 2014. годину без сагласности оснивача није у складу са чланом 18 став 1 тачка 10 Закона о јавним предузећима који је важио у време доношења те одлуке, као и са чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године. Доношење одлуке о начину покрића губитка за 2017. годину и одлука о расподели добити за 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 истог члана</p>
-----------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

		Закона о јавним предузећима важећег у време доношења тих одлука и чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је прибавило сагласност Општинског већа Општине Бачки Петровац на Одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка за 2017.год
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласност Општинског већа Општине Бачки Петровац на Одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка за 2017. годину, број 016-4/4-2019 од 24. 01. 2019. године.

16)

1.	Неправилност	Предузеће је у 2017. години остварило приходе од пијачних услуга у износу од 2.306 хиљада динара, од одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.799 хиљада динара, одржавања зелених површина у износу од 3.707 хиљада динара, одржавања путева (зимска служба) у износу од 741 хиљада динара (укупно 8.553 хиљаде динара). Приходи су остварени по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и Ценовника закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима. Осим тога, у рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац за одржавања путева – зимска служба, јединичне цене су ниже или више у односу на цене из ценовника.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Надзорни одбор Предузећа је донео одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга бр. 53/2019 од 31. 01. 2019. године Предузеће је исту доставило Општинском већу Општине Бачки Петровац дана 31. 01. 2019. године. Општинско веће је Закључком број 016-4/30-2019 од 17. 02. 2019. године наложило Предузећу да Ценовник допуни са ценом прикључка на канализацију. Надзорни одбор Предузећа је на основу Закључка Општинског већа донео одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга бр. 148/2019 од 28. 02. 2019. године.

		Предузеће је исту доставило Општинском већу Општине Бачки Петровац дана 01. 03. 2019. године. Општинско веће је Закључком број 016-4/47-2019 од 01. 03. 2019. године дало сагласност на одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга бр. 148/2019 од 28. 02. 2019. године..
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга број 53/2019 од 31. 01. 2019. Допис Општинском већу Општине Бачки Петровац број 55/2019 од 31. 01. 2019. Закључак Општинског већа о допуни ценовника бр. 016-4/30-2019 од 27. 02. 2019. године. Одлука о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга број 148/2019 од 28. 02. 2019. Допис Општинском већу Општине Бачки Петровац број 149/2019 од 01. 03. 2019. Закључак Општинског већа о сагласности на Одлуку о ценовнику бр. 016-4/47-2019 од 01. 03. 2019. године.

17)

1.	Неправилност	<p>Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваки назив посла, што није у складу са чланом 107 став 3 Закона о раду, а ни учесници колективног уговора нису анексом тог колективног уговора утврдили коефицијенте за све систематизоване послове, како је уговорено чланом 27 став 6 наведеног колективног уговора.</p> <p>Руководиоцу рачуноводствено-финансијског сектора у 2015. години повећан је коефицијент са 3,70 на 4,00 и поред тога што је чланом 4 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5 став 1 у вези са чланом 1 истог закона.</p> <p>Предузеће је за послове возача камиона смећара и за послове – канализациони радник уговорило различите коефицијенте посла, што је није у складу са чланом 104 став 2 Закона о раду.</p> <p>Предузеће од 3. фебруара 2018. године нема општи акт којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, што није у складу са чланом 3 ст. 1, 2 и став 7 у вези са ставом 2 истог члана Закона о раду.</p>
----	--------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Колективни уговор ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац је закључен 01. 02. 2019. године, а Анексима уговора о раду изједначени су коефицијенти запослених који су имали различите коефицијенте за исти посао и Анексом уговора о раду коригован је коефицијент за руководиоца сектора за рачуноводствено финансијске послове.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац број 65/2019 од 01. 02. 2019. године. Анекси уговора за наведене запослене.

18)

1.	Неправилност	Овлашћено лице оснивача није у ЗИП–1 обрасцима попуњавало датум оверавања због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада, а Предузеће није попуњавало податке о увећању зараде за прековремни рад, топлим оброку и регресу, што није у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Исправно попуњен ЗИП образац се оверава и подноси оснивачу на контролу и потпис пре исплате зарада
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ЗИП-1 образац за октобар 2018. године од 05. 11. 2018. године ЗИП-1 образац за новембар 2018. године од 06. 12. 2018. године ЗИП-1 образац за децембар 2018. године од 04. 01. 2019. године ЗИП-1 образац за јануар 2019. године од 12. 02. 2019. године и ЗИП-1 образац за јануар 2019. године од 18. 02. 2019. године (корекција претходног ЗИП-1 за јануара 2019. године због накнадно исплаћене зараде за запосленог Вељка Владића)

19)

1.	Неправилност	Директор није доносио решења о обављању прековременог рада, а о обављеном прековременом раду не постоје радни налози и извештаји, као докази да је прековремени рад обављен на захтев послодавца и у прописаним случајевима, што није у складу са чланом 192, а у вези са чланом 53 Закона о раду. Због наведеног није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу од 113 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Директор доноси решење о исплати прековременог рада на основу извештаја руководиоца радних јединица о извршеном прековременом раду
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење број 72-10/2019 од 05. 02. 2019. Извештај руководиоца о обављеном прековременом раду од 07. 02. 2019. Обрачун зараде за запосленог Решење број 72-4/2019 од 05. 02. 2019. Извештај руководиоца о обављеном прековременом раду од 07. 02. 2019. Обрачун зараде за запосленог

20)

1.		Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде (за одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора), радни учинак и на увећање зараде по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став 5. Закона о раду. По овом основу више је исплаћено 1.252 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је за зараду за јануар 2019. године извршило обрачун минулог рада на основну зараду у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у висини од 0,4 % од основице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зараде за јануар 2019. године за запосленог.

21)

1. Неправилност	Предузеће је накнаде зараде на дан празника, за време коришћења годишњег одмора и за боловање до 30 дана вршило у висини основне зараде запосленог, а не у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду, као и чланом 38 и 40 Колективног уговора. Због тога што се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад утврђује у сваком месецу одсуствовања са рада, није било могуће утврдити ефекте наведе неправилности и утицај на тачност ове позиције у финансијском извештају.
2. Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће обрачунава накнаде зараде у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Присутност запослених за јануар 2019. године Решења о годишњем одмору за јануара 2019. године Извештаји о боловањима за јануар 2019. године Списак зарада свих запослених за јануара 2019. године Рекапитулација зараде за јануар 2019. године

22)

1. Неправилност	Предузеће је регрес за коришћење годишњег одмора обрачунавало и исплаћивало у висини од 4.623 динара месечно (што је месечни износ те накнаде трошкова из 2014. године), а не у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику што је уговорено чланом 44 Колективног уговора. Поред тога, регрес уопште није обрачунавало и исплаћивало за троје запослених, а за то је дато објашњење да је њима уговором о раду утврђен износ зараде који обухвата сва примања запосленог, осим минулог рада. Предузеће је, у односу на последњи објављени податак о просечној заради у Републици у јануару 2017. године, када је почело са исплатом регреса, исти мање обрачунало и исплатило за 848 хиљада динара.
-----------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Регрес за коришћење годишњег одмора Предузеће је за јануар 2019. године обрачунало на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије тј. у износу 75% од последње просечне зараде у РС према последњем податку надлежног републичког органа за послове статистике (просечна зарада за 2018. године) подељено на 12 месеци, само за дане које су запослени били на послу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листић као пример обрачуна регреса Списак зарада свих запослених за јануар 2019. године Рекапитуалција зарада за јануар 2019. године

23)

1.	Неправилност	Предузеће је током целе 2017. године накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало у износу од 10.233 динара, који је исплаћивало од 2014. године, што није у складу са чланом 45 став 1 Колективног уговора којим је исти утврђен у висини 20% просечне зараде у Републици по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику. Са друге стране је ту накнаду трошкова обрачунало и исплатило и за дане одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду. На тај начин накнаде трошкова за исхрану у току рада исплатило је мање у износу од 994 хиљаде динара, а за 150 хиљада динара их је неосновано исплатило више за дане које запослени нису провели на раду, односно мање их обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Накнаду трошкова за исхрану Предузеће је за јануар 2019. године обрачунало на основу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа на територији Републике Србије тј. у износу 250 динара дневно (брuto износ) само за дане које су запослени били присутни на послу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Платни листи као пример Списак зарада запослених за јануар 2019. године Рекапитуалција зарада за јануар 2019. године

24)

1.	Неправилност	Трошкови накнада по уговору о делу, Предузеће је закључило уговоре о делу за послове стручног сарадника – контролора који је обављао послове из описа руководиоца комуналних послова и за систематизоване послове помоћног комуналног радника који су послови из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће није закључивало уговоре о делу од добијања Извештаја о ревизији до дан слања Одазивног извештаја
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта

25)

1.	Неправилност	Предузеће је утврдило право на отпремнину због одласка у пензију у висини двоструког износа просечне зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина, што је мање од три зараде коју је запослени остварио за месец који претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина или три просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог како је то право утврђено Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који Предузеће обавезује на примену. На тај начин, утврдило је мање право на отпремнину због одласка у пензију од права утврђеног посебним колективним уговором који обавезује послодавца, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду.
2.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је поступило у складу са Посебним колективним уговором и утврдило право на отпремнину у висини троструког износа просечне зараде у Републици Србији која претходи месецу у којем се исплаћује отпремнина. У Новом Колективном уговору утврђено је исто право као и у ПКУ.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор број 65/2019 од 01. 02. 2019. године
----------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------------------

26)

1. Неправилност	<p>Предузеће је у 2017. години набавило: услуге одржавања возила и радних машина у износу од најмање 2.188 хиљада динара без ПДВ-а, радове на водоводној мрежи у Бачком Петровцу у износу од 611 хиљада динара без ПДВ-а, добра и радове на једном објекту – грађевинском делу депоније смећа у Бачком Петровцу најмање у вредности од 1.183 хиљаде динара без ПДВ-а и закључило је више уговора о делу за извођење грађевинских радова у износу од најмање 919 хиљада динара, а у укупном износу од 4.901 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, и чл.122 и 128 Закона о јавним набавкама.</p> <p>Предузеће је од добављача „Еко Србија“ д.о.о. Београд, примило фактуре чија вредност је за 845 хиљада динара већа од вредности (анексираног) уговора о јавној набавци.</p> <p>За три уговора, закључена у вредности 5.584 хиљаде динара без ПДВ-а, није објавило обавештење на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8, а у вези са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а за један уговор и два оквирна споразума, чија је укупна вредност 5.778 хиљада динара без ПДВ-а, каснило је са објављивањем тог обавештења, што није у складу са чланом 116 став 1, у вези са чланом 55 став 1 тач. 6 и 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је донело нови Правилник о поступку јавне набавке број 108/2019 од 19. 02. 2019. Предузеће је усвојило Процедuru-Праћење реализације уговора у области набавке бр. 156/2019 од 05. 02. 2019. године.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је	<p>Правилник о поступку јавне набавке број 108/2019 од 19. 02. 2019. Процедuru-Праћење реализације уговора у области набавке бр. 156/2019 од 05. 02. 2019. године.</p>

мера исправљања предузета	Уговор о ЈН добара електрична енергија број 71/2019 од 05. 02. 2019. године, и обавештење о закључењу уговора за јавну набавку добара електричне енергије Уговор о ЈНМВ – Партија 1. набавка услуга анализе пијаће воде број 139/2019 од 27.02.2019., и обавештење о закључењу уговора о ЈНМВ по партији 1. Набавка услуга анализе пијаће воде Уговор о ЈНМВ – Партија 2. набавка услуга анализе отпадних вода број 140/2019 од 27.02.2019., и обавештење о закључењу уговора о ЈНМВ по партији 2. Набавка услуга анализе отпадних вода
---------------------------	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

27)

1. Неправилност	Предузеће је на основу фактура више добављача и уговора о делу вршило набавке добара и услуга чија је вредност нижа од 500 хиљада динара, у вредности од најмање 1.375 хиљада динара, а да није, када их је спроводило, обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Наведено није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о јавним набавкама.
2. Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузео следеће мере исправљања: Предузеће је спровело набавку <u>РАДНЕ И ЗАШТИТНЕ ОПРЕМЕ</u> (предмет набавке), процењене вредности <u>200.000</u> хиљада динара БЕЗ ПДВ-А (да је нижи од 500 хиљада динара), тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су приспеле <u>3</u> понуде, а према критеријуму из позива за подношење понуде – најнижа понуђена цена, предузеће је одабрало најповољнијег понуђача <u>КУНА Д.О.О</u> са којим је закључило уговор број <u>60/2019</u> од <u>01.02.2019.</u></p> <p>Предузеће је спровело набавку <u>ВРЕЋА ЗА СЕПАРАЦИЈУ ОТПАДА</u> (предмет набавке), процењене вредности <u>450.000</u> хиљада динара БЕЗ ПДВ-А (да је нижи од 500 хиљада динара), тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив</p>

	<p>за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су приспеле <u>3</u> понуде, а према критеријуму из позива за подношење понуде – најнижа понуђена цена, предузеће је одабрало најповољнијег понуђача <u>МЕГА ПЛАСТ МПТ</u> са којим је закључило уговор број <u>28-1/2019</u> од <u>24.01.2019.</u></p> <p>Предузеће је спровело набавку <u>КАНЦЕЛАРИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА</u> (предмет набавке), процењене вредности <u>150.000,00</u> хиљада динара БЕЗ ПДВ-А (да је нижи од 500 хиљада динара), тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су приспеле <u>2</u> понуде, а према критеријуму из позива за подношење понуде – најнижа понуђена цена је одабрало најповољнијег понуђача <u>УНИВЕРЗАЛ Д.О.О</u> са којим је закључило уговор број <u>18/2019</u> од <u>18.02.2019.</u></p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>НАБАВКА ЗАШТИТНЕ ОПРЕМЕ -Позив за подношење понуда упућен телефонским путем , дана 18.01.2019; понуда <u>КУНА ДОО</u> број <u>23-1/2019</u> од <u>22.01.2019.</u>, понуда <u>АЛНИ Д.О.О</u> број <u>23-2/2019</u> од <u>22.01.2019.</u>, понуда <u>ТР МОЈ ГУЛИВЕР</u> број <u>23-3/2019</u> од <u>22.01.2019.</u>, записник о истраживању тржишта <u>25-1/2019</u> од <u>24.01.2019.</u> уговор број <u>60/2019</u> од <u>01.02.2019.</u></p> <p>НАБАВКА ВРЕЋА ЗА СЕПАРАЦИЈУ ОТПАДА -Позив за подношење понуда упућен Е-маилом дана 21.01.2019; понуда <u>ПЕТРОПЛАСТ</u> број <u>28-3/2019</u> од <u>24.01.2019.</u>, понуда <u>МЕГА ПЛАСТ МПТ</u> број <u>28-1/2019</u> од <u>24.01.2019.</u>, понуда <u>ГРАН ПЛАСТ КС ПР Јелена Николић</u> број <u>28-2/2019</u> од <u>24.01.2019.</u>, записник о истраживању тржишта <u>38-1/2019</u> од <u>25.01.2019.</u> уговор број <u>40-1/2019</u> од <u>25.01.2019</u></p> <p>НАБАВКА КАНЦЕЛАРИЈСКОГ МАТЕРИЈАЛА -Позив за подношење понуда упућен Е-маилом , дана 10.01.2019; понуда <u>КАИРОС БИРООПРЕМА</u> број <u>10-1/2019</u> од <u>15.02.2019.</u>, понуда <u>УНИВЕРЗАЛ Д.О.О</u> број <u>10-2/2019</u> од <u>15.02.019.</u>, записник о истраживању тржишта и оцени најповољније понуде у поступку набавке канцеларијског материјала <u>12/2019</u> од <u>16.01.2019.</u> уговор број <u>18/2019</u> од <u>18.01.2019</u></p>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства 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>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</p> <p>Финансијско управљање и контрола, поднаслов Информисање и комуникације, рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена које су вршене у значајном броју и исти не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству. Поред тога, свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Предузеће није донело</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања: Предузеће ће усвојити акт о безбедности информационо комуникационог система</p>	<p>Шеф службе за опште, правне и кадровске послове</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>

	<p>општи акт који уређује безбедност информационо-комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности.</p>			
2	<p>У главној књизи и бруто билансу набавна вредност грађевинских објеката износи 285.423 хиљаде динара, а у помоћној књизи основних средстава је 254.452 хиљаде динара, односно мања је за 30.971 хиљада динара, јер је у том износу набавна вредност грађевинских објеката евидентирана на рачуну Постројења и опрема у тој помоћној књизи. Наведено није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања: Помоћне књиге грађевинских објеката су усаглашене са Главном књигом и набавна вредност у Главној књизи се подудара са набавном вредношћу у Помоћној књизи грађевинских објеката.</p> <p>Доказ: Закључни лист односно бруто биланс у Главној књизи и Аналитика основних средстава из Помоћне књиге грађевинских објеката (документација се налази у Приоритету 1 Препоруци 5)</p>		-

	<p>годишњих финансијских извештаја.</p>			
<p>3</p>	<p>1. Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме чија је набавна вредност једнака исправци вредности и износи 10.010 хиљада динара, а што чини 3% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, набавне вредности 345.144 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. На тај начин, мање је исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Пописна комисија је извршила преиспитавање корисног века употребе основних средстава чија је набавна вредност једнака исправци вредности и урадила је процену вредности тих средстава.</p> <p>Доказ: Одлука о усвајању извештаја о извршеном попису, Извештај о попису, Записници о процени вредности, Аналитика основних средстава, Налог за књижење и бруто биланс (документација се налази у Приоритету 1 Препоруци 5)</p>	<p>Пописна комисија ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац</p>	<p>-</p>

4.	<p>Предузеће је на рачуну Постројења и опрема евидентирало "ПЛЦ апликативни софтвер за управљање бунарима" у износу од 329 хиљада динара, уместо на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 18. 2 и 18. 4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МЦП. Због наведеног, за износ од 329 хиљада динара више је исказан рачун Постројења и опрема, а за мање рачун Нематеријална имовина.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је извршио исправку евидентирања ПЛЦ апликативног софтвера за управљање бунарима са Постројења и опрема на рачун Нематеријална имовина</p> <p>Доказ: Аналитика основних средстава, Налог за књижење, Картица конта. (документација се налази у Приоритету 1 Препоруци 5)</p>	<p>Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове и референт за административно техничке послове комуналног сектора.</p>	-
5	<p>Предузеће није презентовало потпуну документацију која би потврдила основ за евидентирање канализације у Кулпину и Бачком Петровцу, због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Извршиће се проналажење и докуметовање потпуне документације у вези канализације у Кулпину и Бачком Петровцу</p>	<p>Руководилац водовода и канализације</p>	До 25. јуна 2019. године

6	<p>Предузеће није оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године. Наведено није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на вредност ове позиције у финансијском извештају.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити процену вредности ИСЕКИ вентила</p>	<p>Руководилац водовода и канализације</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>
7	<p>Предузеће није вршило контролу унетих података у аналитичкој евиденцији купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и није пре састављања финансијских извештаја усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити усклађивање аналитичке евиденције купаца главне књиге јер је потребно да се ангажује и програмер</p>	<p>Референт наплате и програмер "Стајлиш" доо</p>	<p>До 25. маја 2019. године</p>

	16. Закона о рачуноводству Аналитичке евиденције купаца нису усаглашене са главном књигом за износ од 415.000,00 динара.			
8	Предузеће је на рачуну Купци у земљи исказало потражни салдо у износу од 265 хиљада динара. Ради се о уплатама купаца до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима. На овај начин, за износ од 265 хиљада динара мање су исказана потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе.	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања: Предузеће ће урадити исправку потраживања по основу продаје која нису повезана са задужењима када изврши усаглашавње промета у налитичкој евиденцији купаца и главној књизи	Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање и референт наплате	До 25. маја 2019. године
9	Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.870 хиљада динара на основу Извештаја комисије за попис, при чему преглед обухвата потраживања од 86 физичких лица и 9 правних лица. Предузеће није презентовало преглед свих купаца од којих има	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања: Предузеће ће извршити корекцију и исправку вредности потраживања вршити појединачно за сва правна и физичка лица	Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање и референт наплате	До 25. маја 2019. године

	<p>потраживања која су доспела и нису плаћена, а за које је проценило да су наплатива и да за њих не треба вршити исправку вредности. На тај начин, процену наплативости потраживања Предузеће није извршило у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.</p>			
10	<p>Наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара евидентирана су на рачуну Наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну наплаћена исправљена потраживања, што није у складу са чланом 56. Правилника о Контном</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити корекцију књижења на рачун наплаћена и исправљена потраживања</p>	<p>Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање и референт наплате</p>	<p>До 25. маја 2019. године</p>

	оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.			
11	<p>Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са датумом 31. децембар 2017. годи, уместо са датумом 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио Финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, ММСФИ за МСП. Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити исправку вредности потраживања купаца по основу наплате које су извршене са датумом 25. јун 2018. године.</p>	<p>Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање и референт наплате</p>	<p>До 25. маја 2019. године</p>

	реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.			
12	<p>Предузеће је књижило трошкове материјала и горива на основу фискалних или готовинских рачуна, односно исправа које не гласе на Предузеће, због чега не представљају исправе у смислу члана 8,9, и 12 Закона о рачуноводству, јер у пословне књиге књижене су исправе које не садрже све податке из којих се може утврдити садржај пословне промене, односно да се настала пословна промена односи на Предузеће и нису потписане од стране лица одговорног за контролу њихове вредности. Наведено није у складу ни са чланом 13. став 1 алеинеја друга и трећа и чланом 17 Правилника о благајничком пословању од 16. новембра 2015. године, којима је прописано да се готовина</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће неће вршити унос и исплату рачуна који не гласе на предузеће, а исплата путних налога вршиће се на основу поднетих рачуна и уз одобрење, на прописаном обрасцу путног налога.</p>	Директор	До 31. маја 2019. године

	<p>издаје за плаћање роба и услуга, уз претходно одобрење директора или лица које он овласти и за исплате путних налога, односно само уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом. По основу фискалних или готовинских рачуна који не гласе на Предузеће у 2017. години исплаћено је најмање 127 хиљада динара.</p>			
13	<p>Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде на основу података о броју запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и отпремнину у 2018. години, а према одредбама Колективног уговора, што није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити обрачун дугорочних резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених због одласка у пензију.</p>	<p>Шеф службе за опште, правне и кадровске послове, шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт обрачуна</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>

14	<p>Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара. У пословним књигама није евидентирало обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за наканде за коришћење вода од 1. августа 2017. године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Поред наведеног, обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈБВ "Воде Војводине" И Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима плаћа наканду за водни допринос, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити срањивање и евидентирати обавезе по Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за наканде за коришћење вода и ЈВП "Воде Војводине".</p>	<p>Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање.</p>	<p>До 15. маја 2019. године</p>
----	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------

15	<p>Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 294.599 хиљада динара на дан 31. децембар 2017. године. У поступку ревизије нису презентовани сви уговори којима су додељена средства Предузећу по основу државних давања са свим доказима о њиховој реализацији, ни евиденције о реализацији уговора и изграђенима основним средствима из ових давања, па није било могуће утврдити да лису основна средства изграђена. Због свега наведеног није било могуће да се квантификује тачан износ за који су одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2017. године исказани у мањем/већем износу и да потврдимо да ли су укидани у корист рачуна. Приходи по основу условљених донација у зависности од испуњења услова у вези са будућим</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће покушати комплетирати документацију описану у Напомени уз извештај Одложени приходи и примљене донације, обзиром да се вероватно део докуменатације налази у општини и месној заједници</p>	<p>Руководилац водовода и канализације</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>
----	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--------------------------------------------	---------------------------------

	результатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.			
16	<p>У оквиру рачуна Одложени приходи и примљене донације исказан је износ од 11.935 хиљада динара који се односи на уплате грађана до 1. јануара 2017. године по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, које сходно параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП не представљају државна давања. Како у поступку ревизије нису презентовани сви уговори, а Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију уговора са евиденцијама о уплатама и реализацији тих уговора, није се могло утврдити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходи и примљене донације представља износ који је Предузеће било дужно да</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће одложене приходе и примљене донације које се односе на уплате грађана по уговорима о изградњи прикључака евидентирати у складу са прописаним процедурама (презентоваће уговоре, књижење)</p>	<p>Руководилац водовода и канализације, референт за контирање и референт наплате</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>

	коригује у складу са Одељком 10 рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.			
17	<p>Предузеће није трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене и трошкове садниоца у укупном износу од 669 хиљада динара евидентирало на рачуну-Залихе материјала, него директно на рачуне трошкова материјала. На тај начин није ипоставило потпуну аналитичку евиденцију залиха материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Део тих трошкова настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, што није у складу са чланом 8,9 и 12 Закона о рачуноводству.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће, односно магационер спроводи евидентирање материјала који ставља на залихе улазном калкулацијом коју укњижава референт за контирање</p> <p>Доказ: Улазна калкулација потрошног материјала и улазна фактура за исту.</p>	Магационер и референт за административно техничке послове комуналног сектора	-

18	<p>На рачуну Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузеће је евидентирало износ од 61 хиљаду динара за рад лица ангажованог ван радног односа за спровођење поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, за 61 хиљада динара исказало је више Трошкове накнада члановима надзорног одбора, а мање Трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће раздвојити евидентирање трошкова уговора о привременим и повременим пословима од трошкова накнаде члановима надзорног одбора</p>	Референт за контирање	До 30. 04. 2019. године
19	<p>Предузеће је за два средства опреме набављене у 2017. години (трактор "Беларус и теретно возило "Ивеко") извршило обрачун амортизације по стопи од 5%, односно 2,5%, уместо по стопи 14,3 % и 12,28%</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је извршило исправку века трајања трактора "Беларус" и возила "Ивеко" у 2018. години.</p>	Комисија за пријем основних средстава	-

	<p>. дато објашњење да су у програм обрачуна амортизације унете припадајуће стопе амортизације (14,3 % и 14,28%), али не и припадајући век трајања тих основних средстава, што је било непходно за тачан обрачун амортизације. На тај начин, за 549 хиљада динара више исказана је садашња вредност опреме, а мање трошкови амортизације.</p>	<p>Након тога кориговане су и стопе амортизације.</p> <p>Доказ: Листа амортизације основних средстава за 2018. годину.</p>		
20	<p>Програмом пословања за 2017. годину трошкови репрезентације планирани су у износу од 500 хиљада динара, а остварени су у износу од 677 хиљада динара, што је за 177 хиљада динара више од планираних, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима. Корисници репрезентације нису подносили писане образложене предлоге са подацима о поводу, врсти и основаном разлогу репрезентације, као и о</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће трошити планирана средства за репрезентацију до планираног износа у Програмау пословања, у складу са Правилником.</p>	Директор	До 30. априла 2019. године

	<p>броју присутних лица која су користила репрезентацију, што није у складу са чланом 7 ст. 2 и 3 Правилника о трошковима репрезентације од 1. октобра 2016. године, због чега се није могло утврдити да су трошкови репрезентације у потпуности настали у пословне сврхе.</p>			
21	<p>Предузеће је на рачуну Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима евидентирало уплату дела добити оснивачу у износу од 286 хиљада динара, уместо на рачуну Нераспоређени добитак 286 хиљада динара више исказани су финансијски расходи и нераспоређени добитак ранијих година. ранијих година, што није у складу са чланом 27 став 2 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задуге и предузетнике. На тај</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је евидентирало исправку на конто 340-Нераспоређена добит ранијих година и на конту 351-Губитак текуће године</p> <p>Доказ: Налог за књижење 00-8030, картица конта 340000 и картица конта 351000</p>	<p>Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове</p>	

	начин, за 286 хиљада динара више исказани су финансијски расходи и нераспоредђени добитак из ранијих година.			
22	<p>На рачуну 585-Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирана су потраживања од физичких лица у износу од 947 хиљада динара, која су годишњим пописом утврђена као ненаплатива и за које је донета одлука о директном отпису, уместо на рачуну расходи по основу директних отписа потраживања.</p> <p>Евидентирање на овом рачуну није ускладу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће извршити исправку евидентирања обезвређења потраживања краткорочних финансијских пласмана на рачун Расходи по основу директних отписа потраживања када се сва документација провери</p>	Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, референт за контирање, референт наплате.	До 25. јуна 2019. године
23	Предузеће је у Напоменама уз Нацрт извештаја, напомене уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:	Шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове	До 25. јуна 2019. године

	које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19.септембра 2016. године које је применило, а није обелоданило смањење вредности Постројењ и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17-некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП	Предузеће ће убудуће обелоданити смањење вредности постројења и опреме по основу отуђења средстава набавне вредности.		
РБ	Неправилност ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања: Предузеће ће прописати писане процедуре и политике и успоставити систем ФУК, као и ивештавање о том систему.	Директор, шеф службе за опште, правне и кадровске послове и шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове, руководилац водовода и канализације и руководилац за комуналну хигијену, машинско	До 25. јуна 2019. године

	<p>финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није адекватно успоставило контроле које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, што није у складу са чланом 7 став 1 тог правилника, није вршило праћење и процену система, што није у складу са чланом 9 истог правилника, као ни извештавање о том систему, што није у складу са чланом 13 истог правилника, због чега предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са наведеним правилником.</p>		<p>грађевинске радове и механизацију</p>	
2	<p>Предузеће није организовало интерну ревизију на једна од начина предвиђеним чланом 3 став 1 тач. 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће организовати интерну ревизију у складу са важећим Правилником</p>	<p>Директор, шеф службе за опште, правне и кадровске послове и шеф службе за наплату, финансијске и рачуноводствене послове.</p>	<p>До 25. јуна 2019. године</p>

	за поступање интерне ревизије у јавном сектору			
3	<p>Предузеће није сачињавало Образац 12 –Извештај о степену усклађености и планираних и реализованих активности из програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 14 и став 4 истог члана Правилника о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа. Надаље, надзорни одбор није усвајао тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 закона о јавним предузећима, нити је Предузеће доказало да је сачињене извештаје достављало надлежном органу оснивача, што није у складу са чланом 63. ст. 2 и 3 Закона о јавним предузећима.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Надзорни одбор је у законском року усвојио тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из годишњег порограма пословања за 4. квартал 2018.године и тако ће убудуће поступати.</p> <p>Доказ: Одлука Надзорног одбора број 34/2019 од 31. 01. 2019. године и Допис оснивачу о достављању кварталног извештаја број 56/2019 од 31. 01. 2019. године.</p>	Шеф службе за опште, правне и кадровске послове	-

4	<p>Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова од 20. фебруара 2017. године утврдило коефицијенте по групама послова, као и могућност утврђивања додатних коефицијента, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, као ни са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 107 став 3 тог закона, јер се коефицијенти утврђују колективним уговором или правилником о раду. Наведеним правилником Предузеће није одредило послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. Закона о јавним набавкама.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је донело Правилник о организацији и систематизацији послова где је у оквиру послова референта за правне и послове јавних набавки систематизовани послови јавних набавки. Коефицијенти за радна места утврђени су у Колективном уговору.</p> <p>Доказ: Правилник о организацији и систематизацији послова број 65/2019 од 01. 02. 2019. године.</p>	Директор	-
5	<p>Предузеће је са три запослена закључило уговоре о раду којима није одређен коефицијент посла који обављају, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11 Закона о раду.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Од три запослена којима није био одређен коефицијент, двоје</p>	Директор	

	<p>Поред тога, није уговорена зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, него мето износ основне зараде, што није у складу са чланом 105 став 2 Закона о раду</p>	<p>запослених није више у радном одн односу, а трећем запосленом је Анексом уговора о раду додат коефицијент почев од 01. 01. 2019. године</p> <p>Доказ: Анекс уговора о раду број 310/2018 од 31. 12. 2018. године и исплатни листић</p>		
6	<p>Предузеће није Пореској управи достављало Извештај на обрасцу ИОСИ, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће подносити Пореској управи Обрасце ИОСИ у прописаном року.</p>	Референт обрачуна	До 30. априла 2019. године
7	<p>Три ангажована лица преко Омладинске задруге "БК бригадири" Кулпин по уговору о привременим и повременим пословима радили су на истим пословима дуже од 120 радних дана у календарској</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће до слања овог извештаја нема лица анагажована по уговору о привременим и</p>	Директор	До 25. јуна 2019. године

	2017. години, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду	повременим пословима, а уколико буде таквих анагажовања ван радног односа, то ангажовање неће трајати дуже од 120 радних дана годишње		
8	Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 7 Закона о јавним предузећима.	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће ће предузети следеће мере исправљања: Предузеће ће утврдити критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију	Директор, шеф службе за опште, правне и кадровске послове	До 25. јуна 2019. године
9	Предузеће је вршило на основу записника који поред података о називу, добављачу, вредности и датуму стављања у употребу не садржи податке о корисном веку трајања, стопи амортизације и инвентарном броју.	У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања: Предузеће на записницима о почетку употребе основног средства утврђује процењени век трајања средства и амортизациону стопу. Доказ: Пример Записника број 80-3 06/2018 године	-	-

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Предузеће није успоставило евиденције гробних места (пројекта коришћења ии одржавања гробља) како је прописано чланом 113 Одлуке о комуналним делатностима. Предузеће не закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника нити утврђује накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са чл. 123 и 127 наведене одлуке.	Предузеће ће у сарадњи са оснивачем израдити пројекат коришћења и одржавања гробља као и евиденцију гробних места. Такође, Предузеће ће закључивати уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника и утврдиће накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања уз сгласност Општинског већа.	Директор, шеф службе за опште, правне и кадровске послове, руководилац комуналне хигијене, грађевинашних радова и механизације	До 31. децембра 2019. године

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР
Љубомир Кабић дипл. прав.



ЈКП "ПРОГРЕС"
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ
Народне револуције бр. 5
21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПРОГРЕС
Број 236/2019
04.04. 2019 год.
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 08 APR 2019			
Орг. јед.	Број	Примок	Вредност
400	495/2018-06		

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД, Макензијева 41

**ИЗМЕНЕ И ДОПУНЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године**

Веза: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.

ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину. У том извештају предузеће је објаснило поступање по препорукама високог приоритета и неколико мера средњег приоритета, руководећи се тиме да за преостале препоруке средњег приоритета и једну препоруку ниског приоритета предузеће има рок за поступање до усвајања финансијских извештаја за претходну годину (средњи приоритет) и до краја календарске године (низак приоритет), како је наведено у Извештају о ревизији и обрасцу одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по преосталим препорукама средњег и ниског приоритета и то:

РБ	Неправилност (Приоритет 2)	Опис мере исправљања
1	<p>ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ</p> <p>Напомена 4.1. -Препорука број 1 Финансијско управљање и контрола, поднаслов Информисање и комуникације, рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена које су вршене у значајном броју и исти не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству. Поред тога, свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Предузеће није донело општи акт који уређује безбедност информационо-комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је наложило програмеру који одржава књиговодствени софтвер да онемогући брисање прокњижених пословних промена, што је он извршио и навео у записнику који је саставни део налога.</p> <p>У току је израда акт о безбедности информационо комуникационог система.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог директора програмеру и записник програмера о извршеном налогу број 227/2019 од 27. 03. 2019. године
2	<p>Напомена 6.1.2.3. –Препорука број 11 Предузеће није презентовало потпуну документацију која би потврдила основ за евидентирање канализације у Кулпину и Бачком Петровцу, због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је употпунило документацију у вези изградње канализације у Бачком Петровцу и Кулпину у исказаном износу од 94.810 хиљада динара која су се налазила на конту некретнине, постројења и опрема у припреми.</p> <p>Доказ (због обимности документације, иста је на сајту ДРИ):</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Уговори, 2. Картице конта 3. Ситуације-фактуре 4. Налози за књижење 5. Изводи као доказ о уплати

3	<p>Напомена број 6.1.3. – Препорука број 13</p> <p>Предузеће није оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године. Наведено није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на вредност ове позиције у финансијском извештају.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Комисија за попис је извршила процену вредности ИСЕКИ вентила и констатовала да је њихова вредност непромењена у односу на књиговодствену јер ти вентили нису распаковани нити коришћени.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Записник комисије за попис број ZP 05/208 од 31. 12. 2018. године 2. Картица конта 101003- Материјал за инвестиције
4	<p>Напомена 6.1.4. – Препорука број 14</p> <p>Предузеће није вршило контролу унетих података у аналитичкој евиденцији купаца у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству и није пре састављања финансијских извештаја усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству Аналитичке евиденције купаца нису усаглашене са главном књигом за износ од 415.000,00 динара.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је уз помоћ програмера усагласило аналитичку евиденцију купаца са Главном књигом</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Наплата-Финансијско стање из програма ОМНИДАТА (аналитички програм) збирно физичка и правна лица 2. Стање из програма МОНОЛИТ физичка и правна лица 3. Картица конта 204000-Потраживања од физичких лица 4. Картица конта 204001- Потраживања од правних лица 5. Картица конта 055-Спорна потраживања физичка и правна лица 6. Уговори за спорна потраживања и њихове аналитичке картице

5	<p>Напомена 6.1.4. – Препорука број 15</p> <p>Предузеће је на рачуну Купци у земљи исказало потражни салдо у износу од 265 хиљада динара. Ради се о уплатама купаца до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима. На овај начин, за износ од 265 хиљада динара мање су исказана потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је утврдило основ примљених, а нераскњижених уплата које датирају из ранијег периода, а односе се на погрешне уплате грађана које нису враћене у претходном периоду.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 204203-Непознате уплате 2. Налог за књижење број 00-8050 3. Налог за књижење број 00-8058 4. Картица конта 430101- Примљени аванси 5. Картица конта 679900- Остали непоменути
6	<p>Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 19</p> <p>Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.870 хиљада динара на основу Извештаја комисије за попис, при чему преглед обухвата потраживања од 86 физичких лица и 9 правних лица. Предузеће није презентовало преглед свих купаца од којих има потраживања која су доспела и нису плаћена, а за које је проценило да су наплатива и да за њих не треба вршити исправку вредности. На тај начин, процену наплативости потраживања Предузеће није извршило у складу са чланом 33. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је утврдило списак рочности потраживања која су доспела, а ненаплаћена.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Списак застарелих потраживања физичких лица на дан 31. 12. 2017. 2. Списак застарелих потраживања физичких лица бна дан 31. 12. 2018. 3. Финансијске картице физичких лица 4. Списак застарелих потраживања правних лица на дан 31. 12. 2018. 5. Финансијске картице правних лица 6. ТНЗП-ИОС физичка лица-на сајту ДРИ 7. ТНЗП-ИОС правна лица –на сајту ДРИ

7	<p>Напомена 6.1.4.1. – Препорука број 20</p> <p>Наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара евидентирана су на рачуну Наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну наплаћена исправљена потраживања, што није у складу са чланом 56. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетника.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је евидентирало наплаћена и исправљена потраживања у складу са чланом 56. Правилника о контном оквиру, тако што је потраживања која су у претходној години била исправљена, а текућем периоду наплаћена евидентирају се на рачуну 685.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 685000-Наплаћена отписана потраживања 2. Налог за књижење број 00-8037 3. Налог за књижење број 00-8055 4. Налог за књижење број 00-8056 5. Налог за књижење број 00-8057
8	<p>Напомена 6.1.4.1.</p> <p>Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са датумом 31. децембар 2017. годи, уместо са датумом 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио Финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, ММСФИ за МСП. Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дна усвајања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је предузело активности на вршењу корекције исправке вредности потраживања од купаца закључно са даном 31. 12. 2018. године, у складу са одлуком директора ЈКП "Прогрес" од 15. 01. 2019. године.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука директора број 08-1/2019 од 15. 01. 2019. године 2. Картица конта 685000-Наплаћена отписана потраживања 3. Налог за књижење број 00-8057 4. Списак наплаћених отписаних потраживања дом 04. 04. 2019. године

9	<p>Напомена 6.1.6. – Препорука број 21</p> <p>Предузеће је књижило трошкове материјала и горива на основу фискалних или готовинских рачуна, односно исправа које не гласе на Предузеће, због чега не представљају исправе у смислу члана 8,9, и 12 Закона о рачуноводству, јер у пословне књиге књижене су исправе које не садрже све податке из којих се може утврдити садржај пословне промене, односно да се настала пословна промена односи на Предузеће и нису потписане од стране лица одговорног за контролу њихове вредности. Наведено није у складу ни са чланом 13. став 1 алеинеја друга и трећа и чланом 17 Правилника о благајничком пословању од 16. новембра 2015. године, којима је прописано да се готовина издаје за плаћање роба и услуга, уз претходно одобрење директора или лица које он овласти и за исплате путних налога, односно само уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом. По основу фискалних или готовинских рачуна који не гласе на Предузеће у 2017. години исплаћено је најмање 127 хиљада динара.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће од добијања извештаја о ревизији врши готовинске исплате само на основу веродостојних рачуноводствених исправа</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење 2. Картица конта 3. Путни налози са приложеним фискалним рачунима 4. Готовински рачуни који гласе на ЈКП "Прогрес"
10	<p>Напомена 6.1.10. - Препорука број 21</p> <p>Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде на основу података о броју запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и отпремнину у 2018. години, а према одредбама Колективног</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је дана 25. 03. 2019. године закључило Уговор о делу са два овлашћена актуара за извршење посла-Обрачуна резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са Одљеком 28-Примања запослених, МСФИ за МСП, чија реализација је у току.</p>

	<p>уговора, што није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.</p>	<p>Доказ: 1. Уговор о делу број 214/2019 од 25. 03. 2019. године</p>
11	<p>Напомена 6.1.13.2. – Препорука број 24</p> <p>Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара. У пословним књигама није евидентирало обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за наканде за коришћење вода од 1. августа 2017. године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Поред наведеног, обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈБВ "Воде Војводине" И Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима плаћа наканду за водни допринос, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о рачуноводству.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је извршило евидентирање обавеза по Решењу ЈВП "Воде Војводине" и корекцију у књиговодству према картици конта "Воде Војводине".</p> <p>Предузеће је тражило од Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство да сагласе са нашим ИОС-ом и да нам доставе картице конта. До слања овог извештаја, предузећу нису достављена тражена документа.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 4821000- Накнада за коришћење вода- Воде Војводине 2. Преглед стања на рачунима обвезника по врсти накнаде и књижењима 3. ИОС ЈКП "Прогрес" послат мејлом Покрајинском секретаријату 4. Докази (упућени мејлови) да је ЈКП "Прогрес" у неколико пута тражио од Покрајинског секретаријата тражену документацију (ИОС и картице конта)
12	<p>Напомена 6.1.13.6. – Препорука број 25</p> <p>Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 294.599 хиљада динара на дан 31. децембар 2017. године. У поступку ревизије нису презентовани сви уговори којима су додељена</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће врши комплетирање документације (уговора којима су додељена државна средства Предузећу по основу државних</p>

	<p>средства Предузећу по основу државних давања са свим доказима о њиховој реализацији, ни евиденције о реализацији уговора и изграђенима основним средствима из ових давања, па није било могуће утврдити да лису основна средства изграђена. Због свега наведеног није било могуће да се квантификује тачан износ за који су одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2017. године исказани у мањем/већем износу и да потврдимо да ли су укидани у корист рачуна. Приходи по основу условљених донација у зависности од испуњења услова у вези са будућим резултатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.</p>	<p>давања и доказа о њиховој реализацији), а део документације који се односи на изградњу канализације у Кулпину и Бачком Петровцу је достављен ДРИ и постављен на сајт ДРИ за време ревизије. Отежавајући фактор је тај што се вероватно сва предметна документације не налази у архиви ЈКП "Прогрес", па је потребно иста тражити у архивама општине и месних заједница.</p>
13	<p>Напомена 6.1.13.6. – Препорука 26</p> <p>У оквиру рачуна Одложени приходи и примљене донације исказан је износ од 11.935 хиљада динара који се односи на уплате грађана до 1. јануара 2017. године по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, које сходно параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП не представљају државна давања. Како у поступку ревизије нису презентовани сви уговори, а Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију уговора са евиденцијама о уплатама и реализацији тих уговора, није се могло утврдити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходи и примљене донације представља износ који је Предузеће било дужно да коригује у складу са Одељком 10 рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је сачинило евиденцију закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу за период од 2005. до 2008. године, која обухвата 266 уговора закључених са физичким лицима у вредности од 6.441.382,18 динара. Предузеће је прекњижило износ од 913.344,99 динара у корист прихода од донација за прикључке за канализацију. Предузеће је евидентирало за период од почетка 2017. до краја 2018. године 10 уговора закључених са физичким лицима у вредности од 339.120,24 динара. Предузеће је извршило искњижавање са конта Одложени приходи и примљене донације пренос на Примљене авансе.</p> <p>Доказ: Документација достављена у одазивном извештају за Напомену 6.2.1.1.- Препорука 29, уз додатак (евиденција физичких лица која су закључила уговор о изградњи</p>

		канализационог прикључка у периоду од 2005. до 2008. године на рате и исте рате исплатила у целости
14	<p>Напомена 6.2.2.2. – Препорука 32</p> <p>Предузеће није трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене и трошкове садниоца у укупном износу од 669 хиљада динара евидентирало на рачуну- Залихе материјала, него директно на рачуне трошкова материјала. На тај начин није ипоставило потпуну аналитичку евиденцију залиха материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Део тих трошкова настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, што није у складу са чланом 8,9 и 12 Закона о рачуноводству.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће, односно магационер спроводи евидентирање материјала који ставља на залихе улазном калкулацијом коју укњижава референт за контирање.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Улазна калкулација потрошног материјала за одржавање хигијене број 62PM-2019 и улазна фактура за исту 2. Улазна калкулација потрошног материјала за репрезентацију број 59PM-2019 и улазна фактура за исту 3. Изјава директора бр. 167-1/2019 од 06. 03. 2019. 4. Изјава директора бр. 189-1/2019 од 18. 03. 2019.
15	<p>Напомена 6.2.2.4.4.</p> <p>На рачуну Трошкови накнада члановима Надзорног одбора Предузеће је евидентирало износ од 61 хиљаду динара за рад лица ангажованог ван радног односа за спровођење поступка јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, за 61 хиљадз динара исказало је више Трошкове накнада члановима надзорног одбора, а мање Трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је раздвојило евидентирање трошкова уговора о привременим и повременим пословима од трошкова накнаде члановима надзорног одбора</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Закључни лист о промету и стању за период 01. 01.-31. 12. 2018. 2. Картица конта 524001

<p>16</p>	<p>Напомена 6.2.2.8. – Препорука број 50</p> <p>Програмом пословања за 2017. годину трошкови репрезентације планирани су у износу од 500 хиљада динара, а остварени су у износу од 677 хиљада динара, што је за 177 хиљада динара више од планираних, што није у складу са чланом 60. Закона о јавним предузећима. Корисници репрезентације нису подносили писане образложене предлоге са подацима о поводу, врсти и основаном разлогу репрезентације, као и о броју присутних лица која су користила репрезентацију, што није у складу са чланом 7 ст. 2 и 3 Правилника о трошковима репрезентације од 1. октобра 2016. године, због чега се није могло утврдити да су трошкови репрезентације у потпуности настали у пословне сврхе.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће троши планирана средства за репрезентацију до планираног износа у Програму пословања за 2019. годину, у складу са Правилником.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 551-Трошкови репрезентације
<p>17</p>	<p>Напомена 6.2.5. – Препорука број 52</p> <p>На рачуну 585-Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирана су потраживања од физичких лица у износу од 947 хиљада динара, која су годишњим пописом утврђена као ненаплатива и за које је донета одлука о директном отпису, уместо на рачуну расходи по основу директних отписа потраживања. Евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је извршило евидентирање директно отписаних потраживања на рачуну --Расходи по основу директних отписа потраживања</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење број 00-8059 2. Картица конта 585010-Отпис потраживања 3. Картица конта 576100-Отпис потраживања-директан отпис 4. Списак физичких и правних лица којима је урађен сторно

18	<p>Напомена 6.6.</p> <p>Предузеће је у Напоменама уз Нацрт извештаја, напомене уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19.септембра 2016. године које је применило, а није обелоданило смањење вредности Постројењ и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17-некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће ће у наредним финансијским извештајима обелоданити смањење вредности постројења и опреме по основу отуђења средстава набавне вредности.</p> <p>Доказ:</p> <p>1.Изјава директора бр. 238/2019 од 04. 04. 2019.</p>
РБ	<p>Неправилност (Приоритет 2)</p> <p>ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА</p>	<p>Опис мере исправљања</p>
1	<p>Напомена 4.1. – Препорука број 2</p> <p>Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 6 став 3 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору; није адекватно успоставило контроле које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, што није у складу са чланом 7 став 1 тог правилника, није вршило праћење и процену система, што није у</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће предузима мере за успостављање система финансијског управљања и контроле тиме што је донело нови Правилник о организацији и систематизацији послова, Колективни уговор, Правилник о ближем у уређивању поступка јавних набавки, Процедуру праћења реализације уговора у области набавки, Процедуру за магацинско пословање, Процедуру за израду радних налога, Процедуру за опште и правне послове.</p>

	<p>складу са чланом 9 истог правилника, као ни извештавање о том систему, што није у складу са чланом 13 истог правилника, због чега предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са наведеним правилником.</p>	<p>Предузеће је дана 26. 03. 2019. године сачинило годишњи извештај о систему ФУК за 2018. годину и послало га препорученом поштом Министарству финансија-Централној јединици за хармонизацију.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о организацији и систематизацији послова број 64/2019 од 01. 02. 2019. године 2. Колективни уговор ЈКП "Прогрес" бр. 65/2019 од 01. 02. 2019. године 3. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 108 од 19. 02. 2019. године 4. Процедура израде радних налога број 155/2019 од 05. 03. 2019. године 5. Процедура праћења реализације уговора у области набавки број 156/2019 од 05. 03. 2019. године 6. Процедура за опште и правне послове број 164/2019 од 05. 03. 2019. године 7. Процедура за магацинско пословање број 165/2019 од 05. 03. 2019. године 8. Годишњи извештај о систему ФУК за 2018. годину број 224/2019 од 26. 03. 2019. године
2	<p>Напомена 4. 2. – Препорука број 3</p> <p>Предузеће није организовало интерну ревизију на једна од начина предвиђеним чланом 3 став 1 тач. 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће активности:</p> <p>Предузеће се обратило оснивачу за ангажовање интерне ревизије оснивача, обзиром да предузеће нема систематизовано радно место за послове интерне ревизије због забране запошљавања и лимита максималног броја запослених.</p> <p>Доказ:</p>

		1. Захтев оснивачу за ангажовање интерне ревизије оснивача у ЈКП "Прогрес" број 207/2019 од 22. 03. 2019. године
3	<p>Напомена 6.2.2.4. – Препорука број 37</p> <p>Предузеће није Пореској управи достављало Извештај на обрасцу ИОСИ, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је поднело пореску пријаву на обрацу ИОСИ 18. 03. и 04. 04. 2019. године</p> <p>Доказ: 1. Пореске пријаве ИОСИ</p>
4	<p>Напомена 6.2.2.4.3.</p> <p>Три ангажована лица преко Омладинске задруге "БК бригадири" Кулпин по уговору о привременим и повременим пословима радили су на истим пословима дуже од 120 радних дана у календарској 2017. години, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузети следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће није ангажовало лица по основу уговора о привременим и повременим пословима од дана добијања извештаја о ревизији до слања одазивног извештаја и ове измене и допуне одазивног извештаја, а убудуће ће поступати у складу са чланом 197. Закона о раду приликом ангажовања лица по том основу рада ван радног односа.</p> <p>Доказ: Картица конта 524001- Трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима</p>
5	<p>Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 46</p> <p>Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Надзорни одбор ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац у складу са Законом о јавним предузећима дана 30. 11. 2018. године усвојио Програм пословања за 2019. годину и трогодишњи програм</p>

чланом 60 став 1 тачка 7 Закона о јавним предузећима.

пословања за период 2019-2021. године и исти је достављен оснивачу дана 03. 12. 2018. године.

Извештај о ревизији достављен је предузећу 10. 12. 2018. године (после усвајања програма пословања и достављања истог оснивачу) у којем је констатована неправилност да предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију и дата је препорука да предузеће у програму пословања утврди критеријуме за напред наведене ставке.

Предузеће у Програму пословања за 2019. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију, али је оснивач, односно Скупштина Општине Бачки Петровац дала сагласност на програм пословања.

Надзорни одбор ЈКП "Прогрес" дана 04. 04. 2019. године усвојио је Измене Програма пословања пословања за 2019. годину и утврдио критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију.

Измене и допуне Програма пословања достављене су оснивачу на давање сагласности дана 04. 04. 2019. године.

Предузеће ће у изради Програма пословања за 2020. годину утврдити критеријуме за трошење средстава за посебне намене у законском року за усвајање Програма пословања и трогодишњег програма пословања.

Доказ:


- Измене Програма пословања за 2019. годину број 233/2019 од 04. 04. 2019. године
- Одлука Надзорног одбора о усвајању Измене Програма пословања број 234/2019 од 04. 04. 2019. године
- Захтев оснивачу за давање сагласности на Измене Програма пословања за 2019. годину број 235/2019 од 04. 04. 2019. године

1	<p>Напомена 6.2.1.2.3. -Препорука Предузеће није успоставило евиденције гробних места (пројекта коришћења ии одржавања гробља) како је прописано чланом 113 Одлуке о комуналним делатностима. Предузеће не закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника нити утврђује накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са чл. 123 и 127 наведене одлуке.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће, због недостатка људских и стручних ресурса, упутило је захтев оснивачу за помоћ у изради пројекта коришћења и одржавања гробља, као и евиденције гробних места, на основу чега би се утврдила накнада за коришћење гробних места после истека законског рока почивања уз сагласност оснивача и тиме склапали уговори са лицима која одржавају таква гробна места.</p> <p>Доказ: Захтев предузећа оснивачу за израда пројекта коришћења и одржавања гробља број 203/2019 од 21. 03. 2019. године</p>
---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

У Бачком Петровцу, 04. 04. 2019.

ДИРЕКТОР

Љубомир Кабић дипл. прав.



ЈКП "ПРОГРЕС"

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

Народне револуције бр. 5

21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПРОГРЕС

Број 357/2019

24.05. 2019 год.

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године

Веза: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.

ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, као и Измене и допуне одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по препорукама по којима је било делимично поступљено и то:

РБ	Неправилност (Приоритет 2) ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	Опис мере исправљања
1	<p>Напомена 6.1.10. - Препорука број 23</p> <p>Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде на основу података о броју запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и отпремнину у 2018. години, а према одредбама Колективног уговора, што није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је дана 25. 03. 2019. године закључило Уговор о делу са два овлашћена актуара за извршење посла-Обрачуна резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са Одљеком 28-Примања запослених, МСФИ за МСП, чија реализација је у току.</p> <p>Предузећу је од овлашћених актуара дана 16. 05. 2019. године достављен Извештај обрачуна резервисања за примања запослених у ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац на дан 31. 12. 2018. године, на основу чега је предузеће извршило књижење резервисања за јубиларне награде и отпремнине запослених.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Извештај обрачуна резервисања за примања запослених у ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац на дан 31. 12. 2018. године 2. Налог за књижење број 00-8060 3. Налог за књижење број 00-8061 4. Картица конта број 340000-нераспоређена добит ранијих година 5. Картица конта број 404000- резервисања за отпремнине приликом одласка у пензију и јубиларне награде запослених 6. Картица конта број 678400- приходи од укидања резервисања одлазака у пензију и јубиларних награда

РБ	Неправилност (Приоритет 2) ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	Опис мере исправљања
1	<p>Напомена 6.2.2.5. – Препорука број 46</p> <p>Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са чланом 60 став 1 тачка 7 Закона о јавним предузећима.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Надзорни одбор ЈКП "Прогрес" дана 04. 04. 2019. године усвојио је Измене Програма пословања пословања за 2019. годину и утврдио критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију.</p> <p>Измене и допуне Програма пословања достављене су оснивачу на давање сагласности дана 04. 04. 2019. године.</p> <p>Скупштина Општине Бачки Петровац на седници одржаној 21. 05. 2019. године дала је сагласност на Измене и допуне програма пословања за 2019. годину.</p> <p>Доказ:</p> <p>1. Решење о давању сагласности на Измене програма пословања ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац за 2019. годину са трогодишњим програмом пословања за период 2019-2021. године број 011-30/2019-02 од 21. 05. 2019. године</p>

У Бачком Петровцу, 24. 05. 2019.



ДИРЕКТОР

Љубомир Кабић дипл. прав.

ЈКП "ПРОГРЕС"

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

Народне револуције бр. 5

21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПРОГРЕС

Број 384/2019

05.06. 2019 год.
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

**О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године

Вежа: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.

ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, као и Измене и допуне одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по препорукама по којима је било делимично поступљено и то:

РБ	Неправилност (Приоритет 2) ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	Опис мере исправљања
1.	<p>Напомена 6.1.4.1.</p> <p>Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са датумом 31. децембар 2017. годи, уместо са датумом 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио Финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, ММСФИ за МСП. Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дна усвајања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је саставило списак наплаћених отписаних потраживања од 05. 04. до 31. 05. 2019. године, у складу са одлуком директора број 08-1/2019 од 15. 01. 2019. године и оприходовало наплаћана отписана потраживања.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Картица конта 685000-Наплаћена отписана потраживања, 2. Картица конта 209300- Исправка вредности потраживања од купаца у земљи, 3. Налог за књижење број 00-8068, 4. Списак наплаћених отписаних потраживања од 05. 04. до 31. 05. 2019. године, 5. Списак застаралелих потраживања физичких лица на дан 31. 12. 2018. године
2	<p>Напомена 6.1.13.2. – Препорука број 24</p> <p>Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара. У пословним књигама није евидентирало обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за наканде за коришћење вода од 1. августа 2017.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је извршило евидентирање обавеза по Решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство (у даљем тексту; Секретаријата) на основу Картица прегледа стања на рачунима обвезника по врсти накнаде и књижењима, које за наведени секретаријат обрађује и издаје ЈВП Воде Војводине.</p>

године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Поред наведеног, обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈВП "Воде Војводине" и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима плаћа накнаду за водни допринос, што није у складу са чланом 18. став 1. Закона о рачуноводству.

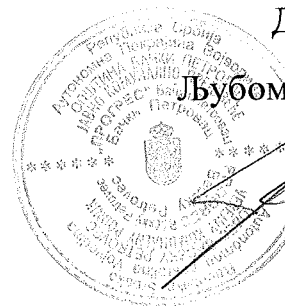
Доказ:

- 1. Картица конта 224001- Потраживања по основу претплаћене накнаде Секретаријата за испуштenu воду,**
- 2. Картица конта 482101- накнада за коришћење вода- Секретаријат,**
- 3. Налог за књижење број 00-8052,**
- 4. Налог за књижење број 00-8053,**
- 5. Налог за књижење број 00-8054,**
- 6. Налог за књижење број 00-8062,**
- 7. Налог за књижење број 00-8063,**
- 8. Налог за књижење број 00-8064,**
- 9. Картица Секретаријата-накнада за коришћење вода,**
- 10. Картица Секретаријата-накнада за испуштenu воду.**

У Бачком Петровцу, 04. 06. 2019.

ДИРЕКТОР

Љубомир Кабић дипл. прав.



ЈКП "ПРОГРЕС"

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

Народне револуције бр. 5

21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПРОГРЕС

Број 397/2019

11.06. 2019 год.
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

**О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године

Вежа: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.

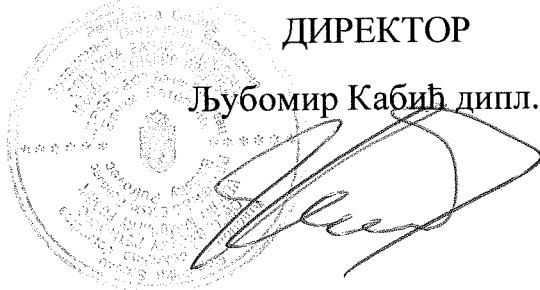
ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, као и Измене и допуне одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по препорукама по којима је било делимично поступљено и то:

РБ	Неправилност (Приоритет 2)	Опис мере исправљања
	ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	
1.	<p>Напомена 4.1. – Препорука број 1. Финансијско управљање и контрола, поднаслов Информисање и комуникације, рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена које су вршене у значајном броју и исти не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству. Поред тога, свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Предузеће није донело општи акт који уређује безбедност информационо-комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је дана 30. 05. 2019. године донело Акт о безбедности информационо комуникационог система ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац, а на основу Акта директор предузећа је дана 10. 06. 2019. године донео Одлуку о овлашћењима за приступ и коришћење рачуноводствено финансијских софтвера у ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Акт о безбедности информационо комуникационог система ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац бр. 376/2019 од 30. 05. 2019. године, 2. Одлука о овлашћењима за приступ и коришћење рачуноводствено финансијских софтвера у ЈКП "Прогрес" Бачки Петровац бр. 396/2019, од 10. 06. 2019. године.

У Бачком Петровцу, 11. 06. 2019.

ДИРЕКТОР

Љубомир Кабић дипл. прав.



ЈКП "ПРОГРЕС"

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

Народне револуције бр. 5

21470 Бачки Петровац

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
ПРОГРЕС
Број 404/2019
14. 06 2019. год.
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

**ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године
Веза: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.**

ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, као и Измене и допуне одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по препорукама по којима је било делимично поступљено и то:

РБ	ПРАВИЛНОСТ ПОСЛОВАЊА	Опис мере исправљања
1	<p>Напомена 4.2.- Препорука број 3</p> <p>Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђеним чланом 3 став 1 тач.2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће се обратило оснивачу за ангажовање интерне ревизије оснивача, обзиром да предузеће нема систематизовано радно место за послове интерне ревизије због забране запошљавања и лимита максималног броја запослених.</p> <p>Пошто Предузеће није добило одговор од оснивача у вези ангажовања интерне ревизије оснивача, Предузеће се поново обратило оснивачу са захтевом за повећање броја запослених на неодређено време са 32 на 33 извршиоца због попуњавања послова интерног ревизора, и систематизовало је послове интерни ревизор.</p> <p>Докази:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Допис оснивачу за повећање броја запослених, број 366/2019 од 28.5.2019. године и - Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП “ Прогрес”, Бачки Петровац, број 402/2019 од 12.6.2019. године.

У Бачком Петровцу, 14. 06. 2019.



ДИРЕКТОР

Љубомир Кабић дипл. прав.

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ

ПРОГРЕС

ЈКП "ПРОГРЕС"

Број 427/2019

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

25.06. 2019 год.

Народне револуције бр. 5

БАЧКИ ПЕТРОВАЦ

21470 Бачки Петровац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД, Макензијева 41

ДОПУНА ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

ЗА 2017. ГОДИНУ, број: 171/2019 од 11. 03. 2019. године

Веза: Извештај о ревизији: 400-495/2018-06/09 од 7. децембра 2018. године.

ЈКП "Предузеће" Бачки Петровац је доставило Одазивни извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину, као и Измене и допуне одазивног извештаја. У међувремену предузеће је предузело активности на поступању по препорукама по којима је било делимично поступљено и то:

РБ	Неправилност (Приоритет 2) ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ	Опис мере исправљања
1	<p>Предузеће је у Напоменама уз Нацрт извештаја , напомене уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19.септембра 2016. године које је применило, а није обелоданило смањење вредности Постројењ и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17-некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p>	<p>У циљу отклањања наведених неправилности Предузеће је предузело следеће мере исправљања:</p> <p>Предузеће је обелоданило све промене вредности грађевинских објеката, средства у припреми (остале некретнине), нематеријалне имовине, постројења и опреме по основу отуђења средстава набавне вредности у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17-некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.</p> <p>Доказ:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Напомене уз Финансијски извештај за 2018.годину 2. Одлуку о усвајању Завршног рачуна за 2018.годину бр.421/2019 од 24.06.2019. год. 3. Одлука о изменама и допунама правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама ЈКП „Прогрес“ Бачки Петровац бр.51-1/2019 од 30.01.2019. год.

У Бачком Петровцу, 25. 06. 2019.

ДИРЕКТОР
Љубомир Кабић динл. прав.

