

**ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „ТОПЛИЦА“**

УЛ. ДРАГАНА МИЛУНОВИЋА ПУЛЕТА БР. 2 БЕОГРАД

КУРШУМЛИЈА

ПИБ:100622394

ПРИМЉЕНО: 21 MAR 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
400	488	20	806

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ ЗА ОБАВЉАЊЕ  
КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ  
„ТОПЛИЦА“  
Бр. 217  
08.03.2019 год  
КУРШУМЛИЈА

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 предузеће за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈПКД „ТОПЛИЦА“- КУРШУМЛИЈА, ЗА 2017. ГОДИНУ.**

Број и датум извештаја о ревизији: **400-488/2018-06/9 од 06.децембра 2018. године**

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

3)

1.	Неправилност	<p>Налаз: предузеће је извршило попис водоводне мреже са стањем на дан 31. децембар 2017. године за део мреже коју је актом о оснивању оснивач пренео Предузећу, а која је изграђена до 1994. године. Изграђена водоводна и канализациона мрежа у периоду од 1995. до 2017. године није евидентирана у пословним књигама, нити је обухваћена пописом такође. Предузеће није извршило попис плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца, исправку вредности потраживања, као ни примљених аванса депозита и кауција. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.</p> <p>Пописне листе не садрже књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, то није у складу са одредбама члана 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о поносу).</p> <p>Такође пописна комисија није утврдила разлику и узроке неслагања између потраживања од купаца исказаних у Извештају о извршеном попису у износу од 44.678хи бада динара од књиговодственог стања у износу од 67.390 хи бада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о попису. Није било могуће утврдити утицај наведених питања на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Формирана је комисија за попис и процену канализационе и водоводне мреже и приључак (одлука директора бр.1294 од 17.12.2018 године). Све мреже су пописане проценена је вредност мрежа. Пописани су водовони и канализациони приључци. Комисија за годишњи попис имовине формирана решењем директора бр.1246 од 06.12.2018 године извршила је попис плаћених аванса, потраживања од купаца исправку вредности потраживања и примљених аванса. Утврђени ефекти пописа евидентирани су у пословним књигама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-одлука о формирању комисије за попис бр.1294 од 17.12.2018 године; -пописне листе са пратећим налозима за књижење; -налог за књижење бр.198 за отпис постојећих мрежа; -одлука о попису и образовању комисије за попис бр.1246 од 06.12.2018 године;</p>

	-извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2018 године.
--	--

4)

1.	Неправилност	Налаз: Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Склопљен је уговор о пословно-техничкој сарадњи са програмером бр.10 од 04.01.2019 године где се у Члану 4. Тачка 2. од програмера захтева да формира књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта, некретнина, постројења и опреме. Формирана је књига основних средстава. Помоћна књига некретнине, постројења и опреме, усклађена је са главном књигом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-уговор о пословно техничкој сарадњи бр.10. од 04.01.2019 године; -картице основних средстава ; -књига основних средстава.

5)

1.	Неправилност	Налаз: Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Поводом препоруке бр.5 предузеће се дана 29.01.2019 године дописом обратило оснивачу да нам изда потврду или уверење да ће поменуте непокретности на прописаним обрасцима доставити Републичкој дирекцији за имовину, јер је упис права својине у корист Општине Куришумлија.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-допис бр.78 од 29.01.2019 године.

6)

1.		Налаз: Предузеће није, у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме иако је чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопе које се утврђују на основу процененог корисног века трајања. Поступајући на овај начин Предузеће није поступило у складу са параграфом 17. тачка 19. Одс њак 17 - Некретнине, постројена и опрема, МСФИ за МСП, због тога што није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава који су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	Формирана је комисија (одлука бр.1307 од 19.12.2018 године) са задатком да изврши преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме за средства која немају садашњу вредност а и даље су у употреби. Задатак комисије је и да изврши процену нето оствариве вредности залиха које нису имале обрт дуже од годину дана, Комисија је о свом раду доставила извештај.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-одлука бр.1307 од 19.12.2018 године; -извештај комисије са пратећим налогом.

7)

1.	Неправилност	Налаз: Предузеће није у 2017. години и раније, вршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже у складу са чланом 15. Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 - Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши уколико је вероватно да ће будуће економске користи од тог средства притицати у Предузеће и уколико се набавна цена, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити. Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цevi, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17- Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине,
----	--------------	---

		<i>постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искључи садашња вредност дела који је замењен. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ЈПКД „Топлица“ је донела одлуку о формирању комисије за попис и процену водоводне и канализационе мреже водоводних и канализационих прикључака као и водоводних мерних инструмената дана 17.12.2018 заведено под бр.1294, комисија је по завршетку пописа и процене извештај доставила директору и одељењу за финансијске и рачуноводствене послове ради евидентирања у пословним књигама у складу са захтевима одељка 10 - рачуноводствене политике, процене и грешке и одељка 17- некретнине, постројења и опреме.МСФИ за МСП.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Одлука о формирању комисије бр.1294 од 17.12.2018 године, -попис канализационе мреже у Куришумлији по секторима где газдује ЈПКД “Топлица“ бр.1344 од 31.12.2018 -попис водоводне мреже у Куришумлији по секторима где газдује ЈПКД “Топлица“ бр.1345 од 31.12.2018</i>

8)

1.	<i>Неправилност</i>	<i>Налаз: Предузеће није у 2017. години и раније, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са Одељком 17- Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП. Због начина књижења и примене различитих ценовника у изградњи прикључака у више обрачунаских периода, није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ЈПКД „Топлица“ је донела одлуку о формирању комисије за попис и процену водоводне и канализационе мреже водоводних и канализационих прикључака као и водоводних мерних инструмената дана 17.12.2018 заведеног под бр.1294, комисија је по завршетку пописа и процене извештаја доставила директору и одељењу за финансијске и рачуноводствене послове ради евидентирања у пословним књигама у складу са захтевима Одељка 10 - рачуноводствене политике, процене и грешке и Одељка 17- некретнине, постројења и опреме.МСФИ за МСП.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-одлука о формирању комисије бр.1294 од 17.12.2018 године; -попис канализационе мреже у Куришумлији по секторима где газдује ЈПКД „Топлица“ бр.1344 од 31.12.2018 ; -попис водоводне мреже у Куришумлији по секторима где газдује ЈПКД „Топлица“ бр.1345 од 31.12.2018.</i>

10)

1.	<i>Неправилност</i>	<i>Налаз: у току 2017. године, Предузеће није евидентирало набавку и утрошак материјала, резерватних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству; -На основу веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству; - Хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току године. Због свега наведеног, није било могуће потврдити: Залихе материјала у износу од 6.936 хиљада динара на дан 31. децембра 2017.године, -Да су исказани трошкови материјала од 18.551 хиљаде динара за 2017. годину вредновани у складу са захтевима параграфа 13.18. Одељка 13 - Залихе, МСФИ за МСП.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>ЈПКД „Топлица“ је донела 28.06.2018 правилник о магацинском пословању службе за техничке и сличне послове ЈПКД „Топлица“ заведеног под бр.755, којим се регулишу опште одредбе магацинског пословања, пријем евидентирања, издавања – робе, савњавање магацинске евиденције, попис магацина и чувања документације о магацинском пословању на наведени правилник, сагласност је дао Надзорни одбор заведен под бр.755 од 28.06.2018 године.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-правилник о магацинском пословању ; -службе за техничке и сличне послове ЈПКД „Топлица“ брч.755 од 28.06.2018 године; -одлука Надзорног одбора о усвајању правилника бр.755 од 28.06.2018 године.</i>

11)

1.	<i>Неправилност</i>	<i>Налаз: Предузеће није евидентирало промет робе на дан када је промет извршен, већ на дан када је роба наплаћена, што није у складу са чланом 3. и</i>
----	---------------------	--

		<p>чланом 18. Закона о фискалним касама, којим је прописана обавеза евидентирања сваког појединачно оствареног промета добара на мало односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко фискалне касе.</p> <p>У току 2017. године и у ранијем периоду, Предузеће је евидентирало излаз залиха робе једном годишње на крају извештајног периода, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству. На овај начин, Предузеће не обезбеђује контролу промета и стања залиха робе у малопродаји током године, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	Промет робе физичким и правним лицима у продавници погребне опреме се евидентира преко фискалне касе након сваког појединачно извршеног промета. Од 01.01.2019 године излаз залиха робе у продавници погребне опреме се евидентира истог дана када је извршена испорука робе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-картица прихода од продавнице погребне опреме; -налози за књижење залиха на основу сваког извршеног промета.

12)

1.	Неправилност	<p>Наказ: Предузеће није у складу са чланом 32. Одлуке о водободу, једном месечно испостављало рачуне за испоруку воде купцима - правна лица- локали, и на тај начин није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. истог Закона.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈПКД „Топлица“ је 13.12.2018 предложила промену цена основних комуналних услуга заведеног под бр.1281 нашта је Надзорни одбор дао сагласност заведен под бр. 1286-1 такође од 13.12.2018 године.</p> <p>Предлогом је предвиђено да се у 2019 години за правна лица, као и за домаћинства рачуни издају месечно а за закаснела потраживања обрачунава и затезна камата.</p> <p>На обједињен ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину општинско веће је дало сагласност 14.01.2019 заведеног под бр. II – 02-2/2019 -3.</p> <p>Скупштина Општине Куришумлија је на захтев о промени цена основних комуналних услуга и сагласност на обједињен ценовник заведен под бр.1281 од 13.12.2018 године, Општинске управе Куришумлија дала сагласност дана 05.03.2019 заведн под бр. I-02-13.</p> <p>ЈПКД „Топлица“ је склопила уговор о пословно - техничкој сарадњи са агенцијом за рачунаско програмирање СОФТМАН - Ниш у коме је предвиђено издавање месечних рачуна за купце правна лица почев од 2019 године, Чланом 4. Тачка 3.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куришумлија за 2019 годин бр.1281 од 13.12.2018 године;</p> <p>-одлука о сагласности на ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ заведеног под бр. 1286 -1 од 13.1.2018 године</p> <p>-ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1280 од 13.12.2018 године;</p> <p>-закључак Општинског већа на предлог ценовника основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину бр. II – 02-2/2019 -3 14.01.2019 године;</p> <p>-захтев Скупштини Општине Куришумлија ценовник заведеног под бр.1281 од 13.12.2018 код ЈПКД „Топлица“ и под бр. II-352-63 од 31.12.2018 код општинске управе Куришумлија;</p> <p>-Сагласност Скупштине Општине Куришумлија о сагласности на ценовник основних комуналних услуга грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 год бр. I-02-13 од 05.03.2019 године;</p> <p>-ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних канализациони, пијачних и погребних услуга за 2019 године заведен под бр.1281-1 од 13.12.2018 године;</p> <p>-уговор о пословно - техничкој сарадњи бр.10 од 04.01.2019 године;</p> <p>-рачун за „правно лице“ од 31.12.2018 год;</p> <p>-рачун за „правно лице“ од 31.01.2019 год.</p>

13)

1.	Неправилност	<p>Наказ: Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравњању са правним лицима, уз могућност плаћања доспелих обавеза на више месечних рата, иако за то не поседује одлуку Надзорног одбора и без сагласности оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.</p>
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је донело правилник о поступку наплате потраживања (издавања рачуна, опомена , утужења, искључења и отплата на рате) дана

		13.12.2018 године заведеног под бројем 1273 где је Чланом 19 до 24 регулисана могућност плаћања доспелих обавеза на више месечних рата. На правилник је дата сагласност оснивача односно Општинског већа дана 14.01.2019 заведеног под бр. II – 02 -2/2019-4
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о поступку наплате потраживања од 13.1.2018 број 1273; -решење о сагласности општинског већа од 14.01.2019 број 1273.

15)

1.	Неправилност	Наказ: У 2017. години и раније, Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, у смислу одредбе члана 19. Закона о комуналним делатностима и члана 34. Одлуке о водоводу.
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је донело правилник о поступку наплате потраживања (издавања рачуна, опомена, утужења, искључења и отплата на рате) дана 13.12.2018 заведеног под бројем 1273. На правилник је дата сагласност оснивача односно Општинског већа дана 14.01.2019 заведеног под бр. II – 02 -2/2019-4
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о поступку наплате потраживања од 13.1.2018 број 1273; -решење о сагласности општинског већа од 14.01.2019 број 1273.

18)

1.	Неправилност	Наказ: Предузеће није, при првој примени МСФИ за МСП, извршило уклањање ревалоризационих резерви у износу од 10.313 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година, у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 Прелазак на МСФИ за МСП. Због наведеног, Предузеће је на дан 31. децембра 2017. године преценило ревалоризационе резерве и потценило нераспоређени добитак ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	Укинуте су резерве а повећана нераспоређена добит ранијих година у складу са захтевима параграфа 35.7. ц) Одељка 35
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-налог за књижење бр.169.од 13.12.2018 године.

21)

1.	Неправилност	Наказ: Цене комуналних услуга формиране су без поштовања начела да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу и начела довољности цене да покрију пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је 13.12.2018 године предложила промену цена основних комуналних услуга заведеног под бр.1281 нашта је надзорни одбор дао сагласност зведеног под бр. 1286-1 такође од 13.12.2018 године. Како је општина Куришумлија једно од неразвијених општина због незапослености, ниских примања то је непримерено и тешко кориговати цене комуналних услуга на реалан економски ниво па се планира супсесивно повећање цена у складу са смањењем дотација комуналном предузећу уз могућност субвенционисања одређених социјалних категорија становништва. Промена цена односи се на домаћинства, док је цена комуналних услуга за привреду коригована само обједињавањем ранијих ставки и није увећана. Измењене су цене и зимског одржавања за 2019 годину заведене под бр.1280 од 13.12.2018 године нашта такође постоји сагласност Надзорног одбора. На обједињен ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину Општинско веће је дало сагласност 14.01.2019 заведено под бр. II – 02-2/2019 -3 Скупштина Општине Куришумлија је на захтев о промени цена основних комуналних услуга и сагласност на обједињен ценовник заведен под бр.1281 од 13.12.2018 године Општинске управе Куришумлија дала сагласност дана 05.03.2019 заведн под бр. I-02-13.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ценовник основних комуналних услуга ЈПКД“ Топлица“ Кушумлија за 2019 годину бр.1281 од 13.12.2018 године; -одлука о сагласности на ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ бр. 1286 -1 од 13.1.2018 године; -ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1280 од 13.12.2018 године; -ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1286 од 13.12.2018 године; -закључак Општинског већа на предлог ценовника основних комуналних грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину бр. II – 02-2/2019 -3 14.01.2019 године; -захтев Скупштини Општине Куришумлија ценовник заведен под бр.1281 од 13.12.2018 код ЈПКД „Топлица“ и под бр. II-352-63 од 31.12.2018 код

		<p>Општинске управе Куришумлија;  -сагласност Скупштине Општине Куришумлија о сагласности на ценовник основних комуналних услуга грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину бр.1-02-13од 05.03.2019 године;  -ценовник основних комуналних грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину заведен под бр.1281-1 од 13.12.2018 године.</p>
--	--	---

22)

1.	Неправилност	<p>Наилаз:Предузеће је евидентирало унапред наплаћене приходе по основу другогодишњег закупа гробних места као приходе текућег периода, што није у складу са одредбама параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, и одредбама члана 38. Правилника о књижном оквиру и садржини рачуна у Књижном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара, а преценило добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и приходе од закупнина и одржавања гробних места текуће године у износу од 143 хиљаде динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Повећана су пасивна временска разграничења на основу уговора о закупу гробних места на 10 година јер се наплаћени приходи не односе само на текућу годину већ на десет наредних година.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-налог за књижење бр.168;  -налог за књижење бр.172;  -налог за књижење бр.173 са пратећим обрачуном.</p>

23)

1.	Неправилност	<p>Наилаз: Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица вршило усклађивање висине минималне цене рада по часу са висином минималне цене рада утврђене одлукама Владе за све запослене, иако је било дужно да ово усклађивање врши само за оне запослене чија је зарада била испод минималне цене рада за пуно радно време.  На овај начин, Предузеће није за време примене Закона о привременом уређивању основица примењивало основицу, која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 3675162 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре умањења износила 40.426,79 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 6.570 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Одговорно лица ЈПКД „Топлица“ је донело одлуку о обрачуну исплата и зарада по основици која је важила за Новембар 2014 године умањену за 10%, а све према Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-одлука о обрачуну исплати зарада према Закону о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава заведена под бр.65 од 25.01.2019 године;  -рекапитулација обрачуна зарада за Јануар 2019. годину;  - обрачунаски лист запосленог за Јануар 2019.године.</p>

24)

1.	Неправилност	<p>Наилаз:Предузеће није општим актом односно уговорима о раду уредило право и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и давање поклона деци запослених поводом Нове године, у смислу члана 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.  Предузеће није при утврђивању права, начина и висине исплате ових накнада непосредно примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у смислу члана 4. овог уговора, чиме није поступило у складу са чланом 256. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>ЈПКД „Толица“ је донело правилник о раду заведен под бр.1276 од 13.12.2018 године чиме је уредило права запослених и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и друга примања у складу са Чланом 120. Закона о раду а увези са одредбама Члана 67-69 посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.  На Правилник о раду дата је сагласност оба репрезентативна синдиката у предузећу и сагласност оснивача односно Општинског већа 14.01.2019 заведеног под бр.П-02-2/201-2</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о раду ЈПКД „Топлица“ Куришумлија бр.1276 од 13.12.2018; -сагласност СССС, ЈПКД „Топлица“ из Децембра 2018 и сагласност АСНС, ЈПКД „Топлица“ из Децембра 2018; -решење о сагласности о правилник о раду општинског већа под бр.П02-2/201-2.
----	---	--

25)

1.	Неправилност	Налаз: Надзорни одбор није закључио уговор о раду са директором предузећа, итоније у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима, и члана 48. став 2. Закона о раду, због чега нису уређена права, обавезе, одговорност и надлежност директора по основу обављања послова утврђених Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа.
2.	Опис мере исправљања	Надзорни одбор ЈПКД „Топлица“ односно преседник Надзорног одбора [REDACTED] је закључио уговор о раду са директором предузећа којом се уређују права, обавезе, одговорност и надлежност запосленог у складу са одредбама Члана 22 Став 1. Тачка 10. Закона о јавним предузећима и Члан 48 Став 2. Закона о раду а све на основу решења о именовану директора јавног предузећа за обављање комуналне делатности Општине Куришумлија, Скупштине Општине Куришумлија бр.1-02-236 од 29.09.2017 године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о раду бр.429 од 13.12.2018 године; -Решење о именовану директора јавног предузећа за обављање комуналне делатности бр.1-02-236 од 29.09.2017. године.

27)

1.	Неправилност	Налаз: Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача, коју Предузеће нема.
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је 13.12.2018 предложила промену цена основних комуналних услуга заведеног под бр.1281 нашта је Надзорни одбор дао сагласност заведен под бр. 1286-1 такође од 13.12.2018 године. Предлогом је предвиђено да се у 2019 години за правна лица, као и за домаћинства рачуни издају месечно а за закаснела потраживања обрачунава и затезна камата. На обједињен ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину Општинско веће је дало сагласност 14.01.2019 заведено под бр.П – 02-2/2019 -3 Скупштина Општине Куришумлија је на захтев о промени цена основних комуналних услуга и сагласност на обједињен ценовник заведен под бр.1281 од 13.11.2018 године Општинске управе Куришумлија дала сагласност дана 05.03.2019 заведн под бр.1-02-13 ЈПКД „Топлица“ је склопила уговор о пословно - техничкој сарадњи са агенцијом за рачунараско програмирање СОФТМАН - Ниш у коме је предвиђено издавање месечних рачуна за купце и да се обрачунава затезна камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица, Члан 4. Тачка5.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куришумлија за 2019 годину бр.1281 од 13.12.2018 год -одлука о сагласности на ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ бр. 1286 -1 од 13.1.2018 год; -ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годо бр.1280 од 13.12.2018 ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1286 од 13.12.2018 ; -закључак Општинског већа на предлог ценовника основних комуналних, грађевинских, водоводних канлаизационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину бр. П – 02-2/2019 -3 14.01.2019 године; -захтев Скупштини Општне Куршумлија ценовник заведен под .бр.1281 од 13.12.2018 код ЈПКД „Топлица“ и под бр.П-352-63 од 31.12.2018 код општинске управе Куришумлија; -сагласност Скупштине Општине Куришумлија о сагласности на ценовник основних комуналних услуга грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 годину бр. 1-02-13од 05.03.2019 године; -ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019 године заведен под бр.1281-1 од 13.12.2018 године -уговор о пословно - техничкој сарадњи бр.10 од 04.01.2019 године; -рачун за „правно лице“ од 31.12.2018 год; -рачун за „прано лице“ од 31.01.2019 год.

1.	Неправилност	Налаз: Увидом у садржину Правилника о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место референт јавних набавки, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, а као додатни услов за наведено радно место није одређено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на радном месту "референт јавних набавки" не поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је донела Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака дана 13.12.2018. под бр.1278 где је за радно место „референт јавних набавки“ предвиђено као додатни услов сертификата за службеника јавне набавке и омогућило лицу запосленом на радном месту референт јавних набавки, обучавање и полагање стручног испита за службеника за јавне набавке, дата је сагласност Надзорног одбора заведеног под бр. 1284-2 од 13.12.2018. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака бр.1284-2 од 13.12.2018. године ; -одлука Надзорног одбора предузћа о давању сагласности о унутрашњој систематизацији послова радних задатака; -сертификат о усавршавању за посао јавних набавки -центар за менаџмент набавке.

1.	Неправилност	Налаз: Увидом у Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник) утврдили смо да предузеће није сачинило: - Инструкције за планирање, како је предвиђено чланом 10. Правилника; - евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке иако је, у складу са чланом 52. став 1. Правилника, дужно да евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке: - Извештај о извршењу плана набавки, што није у складу са чланом 28. Правилника; - Годишњи план контроле, нити је вршило контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54 - 60. Правилника.
2.	Опис мере исправљања	ЈПКД „Топлица“ је донело правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр.1220 од 27.11.2018 године. 1. Сачињене су инструкције за планирање јавних набавки у складу са Чланом 10. Правилника и то: -организациона јединица управа Топлица - јавна набавка електрична енергија, канцеларијски материјал, осигурање имовине, средства личне заштите радника; -организациона јединица грађевинска група - јавне набавке, грађевински материјал, бетон, агрегати за справљање бетона коришћење сопственог превоза, асфалтирње плаца; -организациона јединица возни парк - јавне набавке нафтни деривати, уља и мазива, теренско возило SUV; -организациона јединица одржавање „В“ и „К“ мреже - јавна набавка за водоводни и канализациони материјал за текуће одржавање; -организациона јединица водовод - јавна набавка хипо-хлорид (течни хлор) , електроматеријал; -организациона јединица погребна служба, јавна набавка - погребна опрема. 2. Почето је са евидентирањем свих радњи током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке као и евиденције свих закључених уговора о јавним набавкама и евиденције добављача. 3. Предузеће је донело нови правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр.1220 од 27.11.2018 који је усклађен са изменом Закона о јавним набавкама „СЛ Гласник“ 68/15 тако да предузеће није у обавези да изради извештај о извршењу плана набавке. 4. Донесен је годишњи план контроле јавних набавки за 2019 годину бр.1293 од 17.12.2018 године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-инструкције за планирање набавки за 2019 годину; -образац о евидентирању и планирању јавних набавки за 2019. годину достављен по сачињавању коначног извештаја; -годишњи план контроле јавних набавки за 2019 годину;



1.	Неправилност	<i>Наказ: Предузеће није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први и трећи квартал 2017. године, у року прописаном одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама. Тромесечни извештај за први квартал 2017. године достављен је Управи за јавне набавке 10. маја 2017. године, а тромесечни извештај за трећи квартал 2017. године достављен је 26. октобра 2017. године.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Тромесечни извештај о јавним набавкама достављају се управи за јавне набавке у року прописаним Чланом 132. Став 4 Закона о јавним набавкама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-Извештај за четврти квартал за 2018 годину.</i>

31)

1.	Неправилност	<p><i>Наказ:</i></p> <p><i>-У току ревизије, увидом у одлуке о покретању поступка јавне набавке, утврдили смо да исте не садрже податке о позицији финансијском плану; како је то предвиђено чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;</i></p> <p><i>У поступцима јавних набавки велике вредности број: 01/2017 и 10/2017, као и у поступцима јавних набавки мале вредности број: 03/2017031/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017 и 15/2017, нису сви чланови, нити заменици чланова, комисије потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама;</i></p> <p><i>- Предузеће није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора за следеће поступке јавних набавки: ЈНМВ 01/2017, ЈНМВ 02/2017, ЈНВВ 10/2017, ЈНМВ 03-1/2017, ЈНМВ 05/2017, ЈНМВ 06/2017 и ЈНМВ 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;</i></p> <p><i>- Конкурсна документација за јавне набавке: ЈНМВ 07/2017, НВВ 01/2017 и НВВ10/2017 захтеван је финансијски капацитет ( остварени приход у 2016. години) који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;</i></p> <p><i>- Одлуком директора Предузећа број 17 од 29. марта 2017. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 03/2017 - Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без пореза на додатну вредност у износу од 1.500 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда број 21 од 7. априла 2017. године констатовано је да није приспела ниједна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 24 од 12. априла 2017. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности број 03-1/2017 - Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза. Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка, Предузеће није поступио у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама;</i></p> <p><i>Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 03-1/2017 - Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. У поступку јавне набавке, приспела је понуда једног понуђача "Savic NP"-Сотрапу . д.о.о. , Орљане у износу од 1.715 хиљада динара без ПДВ-а, са којим је закључен уговор, иако је понуда била неприхватљива и требало је одбити, што није у складу са чланом 107. став 1, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама.</i></p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>1.Одлуке о покретању поступка јавних набавки сачињавају се са свим садржајним елементима у складу са Чланом 53. Став 1. Закона о јавним набавкама.</i></p> <p><i>2.Чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву којом потврђују да у предметном поступку јавне набавке нису у сукобу интереса у складу са Чланом 54. Став 10. Закона о јавним набавкама.</i></p> <p><i>3.Огласи о јавним набавкама објављују се на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним законом о јавним набавкама .</i></p> <p><i>4.Конкурсна документација припрема се у складу са Чланом 10. Чланом 76. Чланом 77. Став 2. Тачка 1. Закона о јавним набавкама тј. обезбеђена је конкуренција као и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке</i></p>

		<i>тј.неопходни финансијски капацитет није већи од двоструке процењене вредности јавне набавке. 5.У наредном периоду након прегледа и оцена приспелих понуда поступиће се у складу са Чланом 107. Ставом 1. Закона о јавним набавкама тј.биће одбијене све неприхватљиве понуде.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<i>-одлука о покретању поступка јавне набавке бр.01/2019- Електрична енергија; -одлука о покретању поступка јавне набавке бр.02/2019 – Нафтни деривати; -изјава комисије у поступку за јавну набавку бр.01/2019- Електрична енергија; -изјава комисије у поступку за јавну набавку бр.02/2019 – Нафтни деривати; -подаци са Портала јавних набавка; -конкурсна документација јавна набавка бр.01/2019 – електрична енергија; -конкурсна документација јавна набавка бр.02/2019 – нафтни деривати.</i>

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу 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	<i>Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроли у јавном сектору.</i>	<i>Донешен је општи акт којим се уређује начин коришћења средстава за донације. У складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за функционисање и извештавање система финансијског управљања и контроле, предузете су следеће активности: 1.Закључен је уговор о увођењу система финансијског управљања и контроле ; 2.Донета је одлука о усвајању стратегије финансијске контроле; 3.Усвојен је акциони план увођења система финансијског управљања и контроле; 4.Донета је одлука о именовању радне групе за увођење финансијског и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима ; У наредном периоду, до краја 2019 године, у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за функционисање и извештавање система финансијског управљања и контроле предузеће се следеће мере: 1.Идентификовање ризика; 2.Доношење писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво; 3.Одреди ће се вредност средства као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне, односно обртне имовине.</i>	<i>Руководиоц финансијског сектора - ██████████ дипл.еџ</i>	<i><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> 1.Правилник о спонзорству и донацијама; 2.Уговор бр.252 од 28.03.2016 године; 3.Одлука бр.270 од 31.03.2016 године; 4. Акциони план бр.271 од 31.03.2016 године; 5.Одлука образовању радне групе бр.268 од 31.03.2016 године.</i>

2	<p>Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђени Чланом 3. Став 1. Тачке 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упуштима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз предходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз предходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђен чланом 3. став 2. истог правилника.</p>	<p>Интерна ревизија у предузећу није организована на начин предвиђен правилником о заједничким критеријумима за поступање интерне ревизије у јавном сектору. Међутим сваки радник има обавезу да у складу са описом послова систематизованог радног места, контролише документацију приспелу у предузећу, а после провере врши се књижење пословне промене.</p>		
3	<p>Предузеће није при састављању извештаја за 2017 годину, вршило процену нето оствариве вредности залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 - Залиха, МСФИ за МСП.</p>	<p>Формирана је комисија бр.1307 од 19.12.2018 године са задатком да изврши процену нето остварене вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана. О свом раду комисија је сачинила извештај, у извештају је наведено да залихе материјала које се држе у магацину не служе за даљу продају већ се користе искључиво за сопствене потребе односно, за уградњу у производе и вршење услуга предузећа. Цена коштања производа и услуга у којима је садржан материјал који се налази на залихама је увек мања од продајне цене, односно продајна цена је увек већа од цене коштања. Због напред наведених чињеница комисија је утврдила да нема потребе за вршење обезвређења залиха материјала.</p>	<p>Руководиоц финансијског сектора - ██████████ дипл.еџц</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -одлука бр.1307 од 19.12.2018 године; -извештај комисије о процени нето остварљиве вредности залиха материјала</p>
4	<p>Предузеће није извршило: -Исправку вредности потраживања од купаца-физичких лица, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлуком надзорног одбора број 72 од јануара 2018. године, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 12.864 хиљаде динара и нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљаде динара као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара; -Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичка лица за остале услуге. Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца у земљи - физичка лица за</p>	<p>Смањена је исправка потраживања од купаца - физичких лица у складу са одлуком Надзорног одбора бр.72 од 01.2018 године. Извршена је процена наплативости потраживања од купаца физичких и правних лица и ефекти процене су прокњижени у пословним књигама.</p>	<p>Руководиоц финансијског сектора - ██████████ дипл.еџц</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -налог за књижење бр.177; - налог за књижење бр.187 са пратећом документацијом; -налог за књижење бр.189 са пратећом спецификацијом; -налог за књижење бр.188 са пратећом спецификацијом.</p>

	<p>остале услуге, због чега није било могуће утврдити финансијске ефекте ове неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p> <p>Такође, Предузеће није извршило ретроактивну корекцију материјално значајних грешака из преходног периода за вредност исправке потраживања из ранијих година, у финансијским извештајима за 2017. годину на начин да преправи упоредне износе за презентоване раније периоде у складу са захтевима 10.21. Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.</p>			
5	<p>Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу од 271 хиљаде динара, и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 - Основани финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама.</p>	<p>Надзорни одбор је донео одлуку бр.1287 од 13.12.2018 године да пописна комисија изврши процену претраживања од правних лица која су старија од три године а за која је извесно да се не могу наплатити. Пописна комисија је анализирала одређена потраживања од правних лица и на основу тога сачинила спецификацију за отпис. Приликом књижења отписа по спецификацији пописне комисије грешком испуштене су последње две ставке за отпис а то су потраживања која се воде на картици 2286 од „Екстра Петрол“ д.о.о у износу од 200.000,00 динара и потраживања на картици 22861 од СО Куриумлија. Због тога је исправљена грешка 03.01.2019 године налогом за књижење бр.80 000018.</p>	<p>Руководиоц финансијског сектора - ██████████ дипл.еџ</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -одлука бр.1287 од 13.12.2018 године ; -спецификација за отпис са пратећим налогом за књижење бр.193 од 31.12.2018 године; -налог за књижење бр.80 000018 од 03.01.2019 године.</p>
6	<p>Одлуком "Топлица", Куриумлија 1 број 02-219/2016 од 2. септембра 2016. године, оснивач није дефинисао вредност и структуру основног капитала, односно неовчаног и новчаног капитал, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.</p> <p>Због наведеног, није било могуће утврдити износ основног капитала, по опису врсти и вредности неовчаног улога оснивача, због чега се нисмо уверили у реалност и постојање правног основа за признавање и исказивање вредности основног неовчаног капитала у пословним књигама у износу од 45.685 хиљада динара. На основу презентоване документације, нисмо били у могућности да се уверимо колика је тачна вредност евидетираних мрежа у пословним књигама.</p>	<p>Предузеће се обратило оснивачу дописом бр.78.19.01.2019 године ради дефинисања структуре основног капитала, новчаног и неовчаног.</p>	<p>Референт опитих и кадровских послова – ██████████ правник</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -допис бр.78. 29.01.2019 године.</p>

7	<p>Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</p>	<p>ЈПКД „Топлица“ је донела решење о резервисању на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда у складу са захтевима Одељком 28- примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама Члана 34. правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 14.12.2018 заведеног под бр.1238-1</p>	<p>Директор [Име] дипл.правник</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -решење о резервисању на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда бр.1238-1 од 04.12.2018. године.</p>
8	<p>У периоду од 2005. године до дана вршења ревизије, Предузеће је исказало као један од елемената за утврђивање цене снабдевања и испоруке воде правним лицима и накнаду за инвестициони динар која се плаћа по м<sup>3</sup> утрошене воде. Висина накнаде за инвестициони динар за 2017. годину износила је осам динара по м<sup>3</sup> утрошене воде, на коју је оснивач дао сагласност. У периоду 2005-2017. године: -Оснивач је донео одлуке о цени основних комуналних услуга које на садрже сврху и намену за кје ће се користити инвестициони динара; -Предузеће нема евиденцију о начину коришћења наплаћених средстава по основу инвестиционог динара, односно ова средства је трошило за текућу ликвидност. Имајући у виду наведено, Предузеће није, иако је било дужно да у складу са захтевима Одељка 23 - Приходи, МСФИ за МСП, признало приходе по основу накнаде за инвестициони динар, као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима. С обзиром на то да је Предузеће пружало услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима, која је опорезива у смислу Члана 3. Закона о порезу на додату вредност, било је дужно да на основу Члана 17. Став 1. истог закона, на вредност по посебној стопи. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31.децембар 2017. године, потценило нераспоређени добитак ранијих година, нераспоређени добитак текуће године, потценило обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи, а проценило обавезе за порезе, доприносе и друге дајбине из набавке или на терет трошкова. Због промене пореских стопа у наведеном периоду, није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.</p>	<p>ЈПКД „Топлица“ је 13.12.2018 предложила промену цена основних комуналних услуга заведеног под бр.1281 нашта је Надзорни одбор дао сагласност заведен под бр. 1286-1 такође од 13.12.2018 године. Предлогом је предвиђена и промена цене производње и дистрибуција воде за пиће у привреду, тиме што се у основну цену обједињује ранија цена воде допринос за употребу воде и инвестициони динар које су биле одвојене ставке по одлуци Скупштине Општине Куришумлија из 2005 године. На обједињен ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину Општинско веће је дало сагласност 14.01.2019 заведеног под бр.ИИ – 02-2/2019 -3 Скупштина Општине Куришумлија је на захтев о промени цена основних комуналних услуга и сагласност на обједињен ценовник заведен под бр.1281 од 13.12.2018 године Општинске управе Куришумлија дала сагласност дана 05.03.2019 заведеног под бр.И-02-13 ЈПКД „Топлица“ је склопила уговор о пословно - техничкој сарадњи са агенцијом за рачунараско програмирање СОФТМАН - Ниш у коме је предвиђено издавање месечних рачуна за купце правна лица почев од 2019 године.</p>	<p>Директор [Име] дипл.правник</p>	<p><b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куришумлија за 2019 године под бр.1281 од 13.12.2018 године; -одлука о сагласности на ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ бр. 1286 -1 од 13.1.2018 године; -ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1280 од 13.12.2018 године; -ценовник извођења радова на зимском оджавању за 2019 годину бр.1286 од 13.12.2018; -закључак Општинског већа на предлог ценовника основних комуналних грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину бр. ИИ – 02-2/2019-3 14.01.2019 године; -захтев Скупштини Општине Куришумлија ценовник заведен под бр.1281 од 13.12.2018 код ЈПКД „Топлица“ и под бр.И-352-63 од 31.12.2018 код Општинске управе Куришумлија; -сагласност Скупштине Општине Куришумлија о сагласности на ценовник основних комуналних услуга грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину бр.И-02-13од 05.03.2019 годину; -ценовник основних комуналних грађевинских, водоводних, канализационих, тијачних и погребних услуга за 2019 годину заведен под бр.1281-1 од 13.12.2018 године</p>

9	Трошкови извршитеља исказани у износу од 125 хиљада динара односе се на предјум плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршених дужника. Наведене трошкове Предузеће је требало да евиндетира у оквиру групе рачуна - остала краткорочна потраживања, у складу са Чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.	Извршено је прекњижавање трошкови извршитеља са рачуна групе нематеријални трошкови, на рачун групе остала краткорочна потраживања.	Руководиоц финансијског сектора ████████████████████ дип.п.еиц	<b>Извршено</b> <b>Доказ:</b> -налог за књижење бр.171 од 31.12.2018 године.
---	---	---	--	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

### III

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				
2				
3				

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

У Куришумлији  
Дана: 08.03.2019 године

ЈПКД „Топлица“  
Директор  
Војимир Чаратић дип.правник

