



ПРИМЉЕНО: 03.12.2018.	
Орг. јед.	Број
400-2688/2018-06	Прилог
	Број

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 „Ветерина Београд“, Булевар деспота Стефана 119, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
 Финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: Ваш број: 400-2688/2018-06/10 од 30.11.2018. године, наш број 03-2138/10 од 03.12.2018. године

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

1.	Неправилност	Предузеће у одређеним случајевима вршило фактурисање услуга правним лицима применом цена које су ниже од цена утврђених ценовником услуга, (које се не финансирају из буџета града) на основу одлука Надзорног одбора из 2016. И 2017. године, којима је дата сагласност Вршиоцу дужности директора, односно директору да може уговорати одрђене попусте на цене утврђене важним ценовником, ценећи у сваком случају целисходност, општи интерес и ефекте на делатност – (напомена 6.2.2-преорука 10)
2.	Опис мере исправљања	У складу са закључком градоначелника бр.38-7904/17-Г од 05.12.2017. године, Градоначелник ће дати сагласност само на ценовнике услуга јавних и јавних комуналних предузећа која обављају делатности од општег интереса а то су: Јавно комунално предузеће Ветерина Београд 1. Ценовник услуга делатности зоохигијене које се финансирају из буџета града. По истом закључку обавеза јавних и јавних комуналних предузећа је да о промени ценовника услуга које се не односе на делатности од општег интереса, је да обавесте Градоначелника преко Секретаријата за привреду-Сектора за цене. У складу са наведеним ЈКП „Ветерина Београда“ је о одобреним попустима обавестила Сектор за цене електронским путем дана 07.11.2018. године, а затим 03.12.2018 дописом број 02-4472/1 који је потписом потврђен пријем од стране запослених у Сектору за цене
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ: електронска пошта запосленој у Сектор за цене, допис са прилозима чији је пријем потврђен потписом и датумом.

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	Напомена 6.1.2-Над делом непокретности које се евидентирају у пословним књигама. Предузеће није уписано као ималац права у јавним књигама. Према подацима из аналитичке евиденције постројења и опреме, утврђено је да Предузеће поседује знатан број средстава која немају садашњу вредност, односно потпуно су амортизована, а и даље се налазе у употреби.	Крајем године завршена процена имовине и капитала са стањем на дан 01.01.2018.године, која је усвојена од стране Надзорног одбора предузећа 28.12.2018.. Сама процена је обухватила и процену преосталог века трајања НПО, као и резидуалну вредност. У наредном периоду предузеће ће уз сагласност Оснивача извршити искњижавање непокретности на којима је уписана јавна својина, а у следећем кораку решавати имовинско правне односе за остале непокретности.		У најкраћем могућем року, чим се формира комисија, од стране Оснивача, за примопредају непокретности у јавној својини
2	6.1.4 Напомена уз Извештај, Предузеће није вршило обрачун и признавање у пословним књигама одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и резервисања за судске спорове у износу од 2.967 хиљада динара што није у складу са МСФИ за МСП – параграфима 29.15 Одељка 29 – Порез на добитак. Наведена неправилност је имала за последицу потцењена одложена пореска средства у износу од 2.967 хиљада динара, потцењен нераспоређен добитак ранијих година у износу од 2.643 хиљаде динара и потцењене одложене пореске приходе у износу од 324 хиљаде динара.	Обрачун одложених пореских средстава по основу резервисања за отпремнине и судске спорове обрачунат на дан 31.12.2018-године		Мера је у моменту израде Одзивног извештаја исправљена
3	6.1.5 Напомена уз Извештај, увидом у помоћну евиденцију залиха материјала утврђено је да у одређеним случајевима приликом трошења материјала Предузеће одступа од методе обрачуна излаза залиха	Мере предузете по овом основу су у виду организационих измена ради ажурирањег евидентирање промена, како би се поштвала хронологија и тиме отклониле евентуалне разлике, такође унапређен је		Мера је у фази имплементације комплетног унапређења софтвера и његове примене

	<p>по просечним пондерисаним ценама, како је дефинисано усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама што има за последицу нерезално исказивање трошкова материјала и залиха материјала у финансијским извештајима.</p>	<p>софтвер тако да је могуће у спорадичним случајевима кашњења документа урадити рекалкулацију просечне цене која ће реално приказати расходе.</p>	<p>Мера је у моменту израде Одзивног извештаја исправљена</p>
<p>4</p>	<p>Препоручује се Предузећу да настави започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који подразумева и усвајање стратегије управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остваривање циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени) (Напомена 4.1.2 – Препорука број 1).</p>	<p>Предузеће је 11.01.2019. године успоставило систем Финансијског управљања и контроле, о чему је донета одлука о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих процеса из листе/мапе процеса</p>	<p>Мера је у моменту израде Одзивног извештаја исправљена</p>
<p>5</p>	<p>Препоручује се Предузећу да обезбеди у законским роковима евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно и да обезбеди функционисање система интерних рачуноводствених контрола (Напомена 4.1.4 – Препорука број 2).</p>	<p>Сprovedеним организационим изменама и успостављањем система Финансијског управљања и контроле, минимизираће се у потпуности могућност наведених случајева</p>	<p>Мера је у фази имплементације</p>
<p>6</p>	<p>) Као што је објашњено под тачком 6.1.12 Напомена уз Извештај, у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године Предузеће није у оквиру позиција АОП 0072 и АОП 0465 исказало ванбилансну имовину и обавезе која се односи на примљене менице за добро извршење послова и отклањање грешака на основу уговора о јавним набавкама, што није у складу са Правилником о садржини и форми образаца финансијских извештаја за привредна друштва, задруге и предузетнике. Такође, Предузеће није вршило попис меница што није у складу</p>	<p>У финансијским извештајима за статистичке потребе откљоњена је ова неправилност, тј. Унети су подаци о ванбиланој имовини и обавезама, такође менице су пописане са стањем на дан 31.12.2018.године</p>	<p>Мера је у моменту израде Одзивног извештаја исправљена</p>



Ветерина

	<p>са чланом 2 Правилника о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем</p>			
7	<p>Препоручује се Предузећу да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 4.2 – Препорука број 3).</p>	<p>Предузеће је дана 14.12.2018. године донело Одлуку о ангажовању другог корисника јавних средстава за вршење интерне ревизије у предузећу, затим послало Споразум о ангажовању интерне ревизије ЈКП Градска чистоћа и очекује потписане примерке како би један доставила Централној јединици за хармонизацију на сагласност</p>		<p>У најкраћем могућем року</p>

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 исправљања	Период у којем се предузимање мере исправљања	Мера је у моменту израде Одзивног извештаја исправљена
1	1) Као што је објашњено под тачком 6.1.5 Напомена уз Извештај, у поступку ревизије утврђене су следеће неправилности: – Предузеће евидентира залихе алата и инвентара у оквиру групе рачуна 101 – материјал уместо у оквиру групе рачуна 103 – алат и инвентар што није у складу са чланом 10 Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. – Приликом стављања алата и инвентара у употребу Предузеће не задужује дуговну страну рачуна алата и инвентара у употреби и потражњу страну рачуна исправке вредности алата и инвентара у употреби, већ евидентира само излаз са залиха материјала на терет трошкова материјала чиме се не обезбеђује књиговодствена евиденција алата и инвентара који се користи у Предузећу дуже од годину дана и за који су задужена одговорна лица, а не испуњавају услове за признавање основног средства. – Предузеће нема устројену аналитичку	Предузеће је поступило по препоруци још крајем 2018. године и алат и ситан инвентар чији је рок трајања дужи од годину дана евидентирало на конту 1033- алат и инвентар у употреби, као и вршило исправку вредности истог. Такође је устројена аналитичка евиденција алата и инвентара у употреби у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству и вршен је попис алата и инвентара у употреби са стањем на дан 31.12.2018			

	<p>евиденцију алата и инвентара у употреби у складу са чланом 11 став 8 Закона о рачуноводству нити врши попис алата и инвентара у употреби што није у складу чланом 16 став 2 Закона о рачуноводству и чланом 2 став 2 и 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>			
2	<p>Као што је објашњено под тачком 7. Напомена уз Извештај, у поступцима јавних набавки 2/17, 3/17, 4/17, 8/17, 11/17, 12/17, 13/17, 18/17, 21/17, 23/17, 24/17, 25/17, 27/17, 28/17, 29/17 одлуке о покретању поступака јавних набавки не садрже податке о апропријацији у буџету, односно у финансијском плану, што није у складу са чланом 53, став 1, тачка 7 Закона о јавним набавкама.</p>	<p>Предузеће је поступило по наведеној препоруци и 30.10.2018. године доставило ДРИ кориговану одлуку о покретању поступка, и од тада све одлуке су у складу са препоруком</p>		<p>Мера је у моменту израде Олзивног извештаја исправљена</p>

Булевар деспота Стефана 119, 11060 Београд
тел: 011/276-4366 • факс: 011/329-2770
ел. пошта: jkr@veterinabeograd.rs

Доказе о отклањању неправилности обухваћених, које су отклоњене достављамо на ЦД-у, а налазима другог и трећег приоритета који још нису у потпуности кориговане доставићемо по њиховом окончању.

Директор
Будимир Грубић
(попис)

