

ЈП "КОМУНАЛАЦ" ПИРОТ

Ул.Војводе Мишића бр. 50

ЈАВНО ПРЕДУЗЕЋЕ  
КОМУНАЛАЦ  
Бр. 638/11  
11.03.2019 год.  
ПИРОТ, БОЈВОДЕ МИШИЋА БР

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ПРИМЛЈЕНО:	12 MAR 2019		
Орг. јед.	Бр.	Пирот	Јурисдикт.
400-487/2018-06			

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, ЈП "КОМУНАЛАЦ" ПИРОТ (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЈП "КОМУНАЛАЦ" ПИРОТ  
ЗА 2017.год.

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-487/2018-06/8 од 07.12.2018.год.

I

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

1)

1.	Неправилност	Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017 год., а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак-Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од предходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 45.777 хиљада динара, што представља 32% њене набавне вредности. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017 год.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је донело одлуку о формирању пописних комисија где је као задатак члановима пописних комисија дато да процене корисни век и за средства која имају вредност и за средства чија је вредност нула а још се користе. На основу процене комисије одређен је нови корисни век трајања, одређене су нове стопе амортизације урађен је нов обрачун амортизације под 31.12.2018. год За средства која су 100% отписана износ амортизације је

		2.687.577,53 а износ којим је коригована исправка вредности у корист добити ранијих периода је 11.863.681,02.и спроведена су одговарајућа књижења. Средства која имају садашњу вредност комисија је такође проценила корисни век трајања и стопе за амортизацију и за двадесетак средства продужен је век трајања и смањена стопа амортизације. Нова стопа амортизације одређена је као садашња вредност/набавна вредност/ преостали век трајања по процени комисије * 100
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о формирању пописне комисије, -Пописна листа за 2018 год. - Обрачун амортизације са разликом која коригује исправку вредности опреме у корист нераспоређене добити ранијих година - Картице исправка вредности опреме и добит ранијих година. -Списак средстава која имају садашњу вредност где је промењена стопа амортизације и износ амортизације по новој стопи. -Попис свих основних средстава по постојећим стопама и са промењеним -Извештај пописних комисија и Одлука Надзорног одбора о усвајању извештаја о попису - Начин одређивања нове стопе амортизације за средства која имају садашњу вредност.

...

2)

1.	Неправилност	Предузеће је у току 2017 год. достављало Оснивачу фактуре за услуге зоо хигијене у једнаком месечним износу од 375.000,00 са ПДВ-ом(4.500.000,00 на годишњем нивоу) без спецификације о врсти, обиму и цени пружених појединачних услуга што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноповодству.
2.	Опис мере исправљања	На основу спецификације укупних годишњих трошкова за зоохигијену ( плате и остали лични расходи запослених, трошкови ветеринарских услуга ,трошкови одржавање и сл.) који су предвиђени оперативним планом, одређена је цена за ове услуге ``радник по сату. Цена за ову услугу усвојена је на седници Скупштине Града Пирота заједно са осталим ценовницима
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод из ценовника , рачун бр. 041/2019 и спецификација за фебруар 2019 год.

3)

1.	Неправилност	Предузеће није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала за израду и утрошених ефективних часова рада запослених.
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је увело принцип рада да се сав материјал прима у магацин и путем требовања издаје из магацина уз потписе лица која су требовала тај материјал и за коју радну јединицу. Доказ да је неправилност отклоњена су картице конта 511 и врста документа 121 што означава требовање. Почетком 2018 до августа 2018 Државна ревизија је вршила контролу за 2017 годину и после тог периода Комуналац је почео да скоро сав материјал прима у магацин и издаје путем требовања, уз потписе лица која требају, а за материјал за који је немогуће дати улаз у магацин, где је он књижен директно уведено је правило да се пишу радни налози уз потпис лица која су узела материјал и за коју радну јединицу. Рачуне од I до VIII 2018. било је немогуће исправити, писати пријемнице и требовања за период који је прошао. Изузетак чини материјал Зеленила који иде директно на трошак, јер се купују саднице за град и паркове које се одмах саде и немогуће их је држати у магацину због природе артикла. Сваки рачун везан за саднице потписан је од стране пословочђе Зеленила или Извршног директора Зеленила. На сваком рачуну за Зеленило стоји и место где су саднице засађене.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ да је неправилност отклоњена су: -део картица групе 511 -копије рачуна, отпремнице и радних налога за поменути материјал за одређену радну јединицу (утрошени материјал гробља, азила и сл.)

4)

1.	Неправилност	Предузеће је извршило обрачун трошкова превоза на рад и са рада у нето износу од 3.270,00 дин.месечно по запосленом, независно од висине стварних трошкова превоза, што није у складу са чланом 88.Колективног уговора код послодавца и чланом 118.став1.тачка1. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	Исправљен је члан колективног уговора, урађен је списак радника са адресама становања, прибављена је потврда превозника о релацијама и ценама превоза, за јануар и фебруар 2019 год. урађен је обрачун и исплата по стварним трошковима превоза на рад и са рада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Колективни уговор 2019, 2. Списак радника са адресама 3. Обрачун 4. Пореска пријава 5. Извод

5)

1.	Неправилност	Предузеће није вршило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и чланом 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	Предузеће је у 2018 год. у сарадњи са програмером направило програм за обрачун камате правним и физичким лицима. За јануар 2019 год. у рачунима за услуге обрачуната је и припадајућа камата.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Рачун за физичко лице за јануар-фебруар 2019 год., у коме се види обрачуната камата, 2. Рачун за правно лице за јануар 2019 год. у коме се виде обрачуната камата. 3. Каматни лист за физичка лица 4. Каматни лист за правна лица

6)

1.	Неправилност	Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова ( одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација и зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена) што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом Одлуке о промени оснивачког акта ЈП "Комуналац" Пирот и чланом 50. Статута Предузећа;
2.	Опис мере исправљања	Предузеће је већ у склопу плана и програма за 2018 год. имало ценовнике за градску чистоћу, зеленило, јавну расвету, паркинг сервис. За 2019 год. оснивач је усвајио ценовник: за услуге одвожења и депоновање смећа, за градску чистоћу и хигијену, за зеленило, јавну расвету, паркинг сервис.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник услуга за 2019, одлука Надзорног одбора, одлука Скупштине града Пирота

7)

1.	Неправилност	Предузеће није нема сагласност осталих комуналних услуга ( пијачних услуга, погребних услуга и димничарских услуга) за 2017 год., као ни сагласност на промене цена појединих услуга током 2017 год. (пијачних и погребних услуга) а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП "Комуналац" Пирот и чланом 50. Статута.
2.	Опис мере исправљања	Ценовник је усвојен од стране Скупштине града Пирота
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Ценовник, одлука Надзорног одбора, одлука Скупштине града

8)

1.	Неправилност	Општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, као ни Правилником о организацији и систематизацији радних места, нису дефинисани елементи за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са одредбама члана 107 Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На тај начин, почев од закључења Колективног уговора код послодавца, а тако и током ревидираног периода, није постојао општи акт на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада, а који су запосленима дефинисани у појединачним уговорима о раду, што није у складу са одредбама члана 105. Закона о раду. Колективни уговор код послодавца не садржи ни износ накнаде трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са одредбама члана 118. став 2. Закона о раду. Предузеће је у току 2015. и 2017. год. закључило уговоре о раду, односно анексе уговора са запосленима на радним местима, која су накнадно систематизована: извршни директор комерцијално –финансијске функције, извршни директор сектора зеленила, пијаце и гробља, шеф службе обезбеђења и референт правних послова, а да предходно својим општим актом, односно Колективним уговором код послодавца, није дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са одредбама члана 3. и 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије
2.	Опис мере исправљања	Колективним уговором из фебруара 2019 год. дефинисани су коефицијенти и елементи за обрачун зарада за сва систематизована радна места, одређен је износ накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са посебним колективним уговором у износу од 250,00 дневно. У тренутку доношења колективног уговора и доношења закона о привременом уређењу основице износ топлог obroка који смо исплаћивали био је 110,00. Тај износ и даље исплаћујемо до укидања закона
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективне уговор фебруар 2019. год

9)

1.	Неправилност	Запослени предузећа употребљавали су сопствене аутомобиле у службене сврхе прелазећи ма месечном нивоу километражу већу од прописане општим актом и поједини запослени нису водили евиденцију радних налога, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора
2.	Опис мере исправљања	У време закључења колективног уговора ( 2015 год.), обрачун за коришћење сопствених аутомобила у службене сврхе је био предвиђен у складу са Законом о порезу на доходак грађана у зависности од броја пређених километара. У међувремену је измењен Закон о порезу на доходак грађана и обрачун коришћења сопствених аутомобила је рађен у складу са изменом ( по литру погонског горива), али није промењен члан у колективном уговору. У колективном уговору из фебруара 2019 год. ова одредба је исправљена и усаглашена са Законом о порезу на доходак грађана
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Колективни уговор из фебруара 2019. год.

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

1)

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања	
1	<p>Предузеће је искњижило грађевинске објекте садешње вредности у износу од 35.559 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 20.006 хиљада динара смањењем позиције државног капитала за 8.667 хиљада динара и смањењем позиције нераспоређеног добитка ранијих година за 46.898 хиљада динара, при чему за поменута књижења није имало Одлуке ни сагласности Скупштине града прописане члановима 18. и 34. Оснивачког акта и чланом 50. Статута. Поступајући на поменути начин Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало државни капитал за 8.667 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, као и позицију грађевинских објеката за 35.559 хиљада динара и грађевинског земљишта за 20.006 хиљада динара</p>	<p>На основу Захтева број 02/СП-2017 за достављање Решења о искњижењу грађевинског земљишта из пословних књига Предузећа са књиговодственом вредношћу на дан 31.12.2016, упућеном од стране Начелника Градске управе Пирот и Захтева бр. 06/СП-2017 за искњижење непокретне имовине на дан 4.10.2017. Предузеће је извршило искњижење. У два наврата смо се обрађали Оснивачу да нам достави Одлуку или сагласност да бисмо имали правни основ за евидентирање, с обзиром да је Оснивач тврдио да је захтев у складу са Законом о јавној својини.</p> <p>После другог захтева 119/ од 18.01.2019. год и нашег инсистирања наш захтев је стављен као тачка дневног реда за седницу која ће бити одржана у другој половини марта. На тој начин исправљамо ову неправилност.</p> <p>ПРИЛОГ: Захтев бр.2167/1 од 12.10.2018 и захтев 119/18.01.2019</p>			Март – април 2019. год.

2	<p>Предузеће је без Одлуке и сагласности Оснивача Предузећа извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу што није у складу са чланом 18. и 34. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа "Комуналац" Пирот и чланом 50 Статута предузећа.</p>	<p>Као последица поступања по захтеву Оснивача за искњижењем земљишта и грађевинских објеката настало је смањење државног капитала уз истовремено повећање осталог основног капитала У два наврата смо се обрађали Оснивачу да нам достави Одлуку или сагласност да бисмо имали правни основ за евидентирање, с обзиром да је Оснивач тврдио да је захтев у складу са Законом о јавној својини.</p> <p>После другог захтева 119/ од 18.01.2019. год и нашег инсистирања наши захтев је стављен као тачка дневног реда за седницу која ће бити одржана у другој половини марта. На тај начин исправитимо ову неправилност.</p> <p>ПРИЛОГ: Захтев бр.2167/1 од 12.10.2018 и захтев 119/18.01.2019</p>	<p>Март –април 2019</p>
3	<p>Није усклађена вредност основног капитала евидентираним у пословним књигама Предузећа и основног капитала уписаног у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.</p>	<p>Дана 04.12.2018, код Агенције за привредне регистре регистрована је промена основног капитала тако да је обрисан новчани капитал у вредности од 72.000 еура а уписан новчани капитал од 5.851.706, 40 РСД који је упућен на дан 6.7.2018. Доносићем решења АПР извршено је усклађивање капитала код АПРА са капиталом у пословним књигама.</p> <p>Прилог: решење АПР од 4.12.2018. бр.110801/2018</p>	<p>Неправилност откловљена</p>
4	<p>Предузеће је исказало расходе периода у износу од 939 хиљада динара, као и приходе у износу од 1.219 хиљада динара, а тиме је исказало резултат пословања за 2850 хиљада динара јер је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља евидентирало на рачуну трошкова осталих услуга. Такође је уплате</p>	<p>1.Предузеће је увело да сваки рачун који стигне од извршитеља књижи на конту 2280 уместо на трошкове како је раније радило Став за књижење је 2280 дугује потражује 435 за трошкове предујма. Када се плати извршитељу Став за књижење је 435 дугује 241 потражује.</p>	<p>Неправилност откловљена</p>

<p>јавних извршитеља по основу наплате предујма извршних дужника евидентирало на рачуну Приходи од камата. Наведено није у складу са чланом 42. став 10 и чланом 55. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</p>	<p>2. Када извршитељ узврши уплату Предузећу Став за књижење је 241 дугује за укупан износ уплате потражује 204- Кулац за износ главног дуга 228 за износ предујма, 662 – Приход од камате и евентуално судских трошкова ако се наплата изврши преко Суда.</p> <p>3 Задужење по рачунима из спецификације добављача слаже се са контом 228 задужење по Извршитељима.</p> <p>Као доказ да је неправилност отклоњена прилажемо:-налог 55303/30.11.2018 доказ да се рачун извршитеља књижи на 2280 -извод 28115/11.06.2018 доказ да се камата извршитеља књижи на 66220 -извод 28257/19.11.2018 доказ да се камата књижи на 66220 -налог 55213 рачун извршитеља на 2280 и уплати ( повраћај) предујма на конто 2280</p> <p>-налог 55077/30.04.2018. рачун извршитеља и уплата извод 29050/05.03.2019. гле је извршен повраћај предујма од 5.601,60 -картица 2280 за 2018 и 2019 год.</p>	
<p>5</p> <p>Расподелу дела добити за 2016 год., на основу Одлуке Оснивача бр. 1176/1 од 7. јуна 2017 .године Предузеће је прокњижило на терет рачуна осталих расхода уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година и на тај начин је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање је исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.</p>	<p>У 2017. предузеће је створило обавезу за неисплаћену добит оснивача на конту 4292 и на терет трошкова на конту 5798 за 2.518.640,00 динара. Обавеза је књижена на терет трошкова уместо на терет нераспоређеног добитка јер нисмо имали нераспоређени добитак који је цео утрошен код искњижења земљишта и грађевинских објеката из пословних књига по налогу оснивача.</p> <p>Неправилност смо отклонили тако што смо у 2018. прокњижили износ од 2.518.640,00 на конту 6793-приходи из</p>	<p>Исправљено 2018. код израде завршног рачуна.</p>



		<p>ранијих година на терет нераспоређеног добитка из ранијих година – конто 3400. Обавеза на конту 4292 затворићемо код исплате дела добити оснивачу са текућег рачуна. Доказ: -катица конта 6793 и 3400</p>		
6	<p><i>Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле према захтевима Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору</i></p>	<p>Како се из извештаја види предузеће је у току 2018 год. донело следеће правилнике: Правилник бр. 330/1 о финансијском управљању и контроли од 12.02.2018 год. Правилник бр. 331/1 о коришћењу службених возила у ЈП "КОМУНАЛЦ" ПИРОГ од 12.02.2018 год. Правилник бр. 332/1 о коришћењу средстава за репрезентацију од 12.02.2018 год. Правилник бр. 339/1 о коришћењу службених мобилних телефона од 12.02.2018, Правилник бр. 840/1 о благатајничком пословању од 26.04.2018. год. Правилник бр. 841/1 о трошковима рекламе и пропаганде од 26.04.2018. Нормирану потрошњу горива бр. 434/1 за сва службена возила од 02.03.2018 год. и бр. 434/2 за употребу сопственог путничког возила од 02.03.2018 Процедуре бр. 988/1 о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе – што је и констатовано у извештају – мере предузете у току ревизије</p> <p>-Предузеће је донело правилник о безбедности информационо-комуникационог система 12.02.2018 год. број 326/1. ( Доказ у прилогу) -Предузеће је доставило податке из посебне евиденције непокретности за имовину у јавној својини коју користи</p>		<p>С обзиром да је систем финансијског управљања и контроле континуиран процес који се стално прати и усавршава наставићемо у 2019 и даље</p>

	<p>на Обрасцу НЕП-ЈС у писаној и електронској форми надлежном органу града Пирота што је констатовано у извештају –мера предузета у току ревизије</p> <p>-Предузете су активности на усавршавању информационог система, чији је резултат онемогућавање евиденције излаза материјала из магацина, када на стању нема залиха –мера предузета у току ревизије.</p> <p>-Предузеће врши пријем и издавање материјала за израду преко магацина на основу одговарајућих рачуноводствених исправа-мера предузета у току ревизије</p> <p>-Запослени воде евиденцију релација и пређену километражу. Новим колективним уговором није одређена километража, већ се обрачун накнаде обрачунава у складу са Законом о порезу на доходак грађана.(Доказ Колективни уговор из фебруара 2019 приложен уз приоритет 1 тачка 8 и 9 )</p> <p>-Предузеће је извршило контролу три јавне набавке за 2017 ( план контроле јавних набавки 1552/1 од 31.07.2018., именоване чланова Комисије од 31.07.2018 год. нацрт извештаја о контроли од 30.08.2018, извештај о контроли од 31.08.2018) и јавне набавке за 2018 год. ( план контроле јавних набавки 1552/1 од 31.07.2018., именоване чланова комисије од 31.07.2018., нацрт извештаја 28.10.2018. и извештај о спроведеној контроли 31.10.2018.( Доказ у прилогу)</p> <p>-Предузеће је направило делимичан попис пословних процеса, за њих проценило ризик и донело процедуру (</p>	
--	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--

7	<p>Предузеће је извршило обрачун и исплату запосленима ангажованих током организације Вашара у Пироту, употребом просечне основице запослених, подељених у две групе(зависно од њиховог ангажовања приликом организације Вашара) увећане за 26% што није у складу са одредбама члана Колективног уговора код послодавца и одредбама члана 108.став1.тачка3. и став 5.Закона о раду</p>	<p>Листа Пословних процеса бр. 2362/1 од 06.11.2018.год, Мапа пословних процеса за обрачун и исплату зарада , бр. 2362/2 од 06.11.2018., Процедура за обрачун и исплату зарада бр. 2362/3 од 06.11.2018.год, Мапа пословних процеса за процес Јавне набавке бр. 2622/1 од 06.12.2018., Процедура планирања и спровођења поступака јавних набавки бр. 2622/2 од 06.12.2018., Мапа пословних процеса за процес Улужења, бр. 988/1 од 22.05.2018.год., Процедура о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружања комуналних услуга бр. 988/1 од 22.05.2018.год.( Доказ у прилогу)  - У 2019 год. наставили смо са описом пословних процеса, са проценем ризика, са доношењем потребних процедура и са контролом постојећих, да ли су добре и да ли се примењују</p>		
		<p>Неправилност је откљовена у септембру 2018 год. приликом обрачуна и исплате запосленима ангажованих током организације Вашара у Пироту у 2018 год. Као доказ прилажемо решења о прековременом раду и исплатне листиће за запослене који су били ангажовани на организацији Вашара</p>		Исправљено август-септембар 2018 год.

III

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

1)

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника озаједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким утврђивањима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору....</p>	<p>С обзиром да на евиденцији националне службе за запошљавање не постоји лице са звањем интерни ревизор, да у предузећу не постоји запослени који би се могао едуковати за ове послове, да је још увек на снази Закон о забрани запошљавања самим нисмо могли да решимо овај проблем. Обратили смо се оснивачу да се нађе могућност да интерни ревизор Града обавља ове послове и за наше предузеће. Од оснивача смо добили одговор да имају само једног ревизора и да не постоји могућност да обавља послове и за наше предузеће.</p> <p>Прилог: Допис оснивачу бр.120 од 18.01.2019 и одговор оснивача бр. 47-2-1/2019 23.01.2019.</p>		2020
2				

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

Функција

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



(потпис)