



Комунално јавно предузеће „Моравa“ Свилајнац
Светог Саве 84, Свилајнац
Матични број: 07253931; ПИБ: 101475166;
Текући рачуни: 150-6999-93 „Директна банка“ а.д. Крагујевац
Контакт: тел/факс: 035/312-250, 322-245;
е-маил: kjpmorava@kjpmorava.rs www.kjpmorava.rs

Датум 28.01.2018.год
02 број 220/1-19

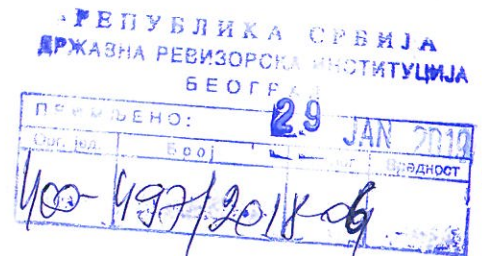
Државна Ревизорска Институција
Мекензијева 41 Београд

Предмет: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији

Поштовани,

КЈП „Моравa“ Свилајнац у прилогу овог дописа доставља Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији. Предмет ревизије је Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања комуналног јавног предузећа „Моравa“ Свилајнац за 2017.годину. Мере исправљања налазе се на прносивом медију „Usb“.

Директор КЈП „Моравa“ Свилајнац
дипл.ек.Горан Бојић





Комунално јавно предузеће „Моравa“ Свилајнац
Светог Саве 84, Свилајнац
Матични број: 07253931; ПИБ: 101475166;
Текући рачуни: 275-10226962138-34 „Societe generale“ Свилајнац
Контакт: тел/фах: 035/312-250, 322-245;
е-маил: kjpmorava@kjpmorava.rs www.kjpmorava.rs

Датум 28.01.2019.год.
02-број 219/1-19

БЕОГРАД
Макензијева 41

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

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, Комунално јавно предузеће „Моравa“ Свилајнац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОМУНАЛНОГ ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „МОРАВА“ СВИЛАЈНАЦ ЗА 2017. ГОДИНУ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-497/2018-06/7 од 23.10.2018. године.
КЈП „Моравa“ Свилајнац 03 број 3526/1-18 од 29.10.2018

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	Као што је објашњено под тачком 6.1.13.2.1 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није у складу са МРС 1 Презентација финансијских извештаја, параграф 69 и 72, рекласификовало исказане обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње на краткорочне и дугорочне обавезе, чиме је преценило дугорочне и потценило краткорочне обавезе. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.
2.	Опис мере исправљања	(Напомена 6.1.13.2.1 Препорука 7) Предузеће као меру исправке предузело: По добијању извода отворених ставки на дан 31.12.2018 од стране Општинске управе општине Свилајнац дате су курсне разлике налогом 2291/6 и налогом 2289/6. од 31.12.2018. године. Извршена је рекласификација обавеза, Налогом 2292/6 као и налогом 2290/6 са дугорочних на краткорочне обавезе према Фонду солидарне стамбене изградње. Укупан ефекат којим је са дугорочних обавеза 4149112 и 4149012 донешено на краткорочне обавезе 4241212 и 4241112 до годину дана износи 239.769,60.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС Општинске управе Општине Свилајнац, Налог 2291/6 и налог 2289/6. од 31.12.2018 којим су дате курсне разлике. Налог 2292/6 као и налог 2290/6 од 31.12.2018 којим је извршена рекласификација обавеза. Картице 4149112 и 4149012 где је извршено донешено на краткорочне обавезе 4241212 и 4241112 Картице 0487112, 0487012, 2383012, 2383112

2)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Предлог извештаја, није било могуће потврдити да приходи од пружених услуга јавне хигијене и зимске службе, који су фактурисани Оснивачу и исказани у 2017. години, у износу од 86.076 хиљада динара, јесу у целини приходи 2017. године. Предузеће није сачињавало радне налоге из којих се може утврдити врста услуге и временски период вршења услуга. Надзорни орган именован Уговорима није оверавао фактуре о извршеним услугама појединачно, већ збирно на крају месеца, односно након испостављања више фактура, (за јавну хигијену) или уопште није оверавао фактуре (за зимску службу) па није могуће одредити који радови се односе на коју фактуру и да ли су стварно извршени.
2.	Опис мере исправљања	<p>(Напомена број 6.2.1.2 –Препорука број 11)</p> <p>У 2018 години за испостављене фактуре Оснивачу по основу пружених услуга Јавне хигијене, прилагани су налози који су оверавани од стране служби надлежних за контролу извршених послова, чиме се смањењем ризик од појављивања неправилности у будућем периоду. Износ фактурисања по приложеним фактурама 1.888.919,80 дин. који су евидентирани на конту 204, од тог износа ефекат на конто 6142524 је 1.717.199,83 дин, као и 171.719,97 на конто 4713212.</p> <p>Фактуре које се односе за Зимску службу у прилогу садрже радне налоге који су оверавани од стране лица које их је упућивало на чишћење снега и посипање соли. Износ фактурисања по приложеним фактурама 9,992,099.20 дин. који су евидентирани на картици 204, од тог износа ефекат на конту 6142824 је 9.083.726,54, као и 908.372,66 на конту 4713212.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Уговори, Фактуре и прилози о извршеним пословима . Јавна хигијена уговор 02 број 9/1-18 од 03.01.2018. године, Јавна хигијена уговор 03 број 8/2-19 од 03.01.2019. године. Фактуре 7868/18 од 12.12.2018, 03/19 од 11.01.2019, 02/2019 од 10.01.2019. год. са прилозима у којима постоје службене белешке о извршеној инспекцијској контроли.</p> <p>Уговор зимске службе 03 број 3800/1-18 од 20.11.2018 Фактуре у прилогу 7184/2018 од 30.11.2018 год, 7871/2018 год. од 12.12.2018.год, 7900/2018 од 24.12.2018. год. 1/2019 од 03.01.2019. год. са прилозима радних налога.</p>

3)

1.	Неправилност	<p>Као што је објашњено под тачком 6.2.1.2 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће не фактурише закуп гробних места за период обавезног почивања од 10 година, прописан Законом о сахрањивању и гробљима, као ни након истека тог периода, већ приликом сахрањивања наплаћује закуп гробних места за годину дана, а у наредним годинама наплаћује закуп само од закупаца који се добровољно јаве. Део закупа који се наплати признаје се у целини као приход периода у коме је наплаћен. Обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20% у складу са чланом 23. Закона о ПДВ-у, вршен је по посебној стопи од 10%, што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а³. Износ неостварених прихода и мање обрачунатог ПДВ-а, није било могуће квантификовати, јер се закуп за прву годину исказује збирно са осталим услугама које се пружају приликом сахрањивања, а закуп у наредним годинама је у ценовнику исказан заједно са услугом одржавања гробља</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>(Напомена број 6.2.1.2 – Препорука број 12)</p> <p>Предузеће је формирало комисију решењем 02 број 4287/1-18 од 26.12.2018. године, са задатком пописа гробних места и гробница. Комисија је поднела Записник о извршеном попису 02 број 4397/1-18 од 31.12.2018. године по основу које је формирана матична евиденција гробних места у 2018. год. Укупан број евидентираних гробних места износи 4.450 и 396 гробница. Извршено је фактурисање закупа за 2018. год. по важећем ценовнику и извршено задужење инкасанта (ван билансно) за рачуне. Укупан ефекат фактурисања за рачуне који нису наплаћени у 2018. год. износи 1.424.129,88 дин. тај износ чине 2613 гробних места од тога накнада износи 316.173 динара са ПДВ од места а закуп гробног места 977.262 дин. са ПДВ од 20%, укупно 1.293.435 дин са ПДВ-ом. Број гробница је 216 од тога накнада за одржавање гробнице износи 30.888 дин са ПДВ-ом од 10% а закуп гробнице 99.792 дин са ПДВ-ом од 20% што укупно износи 130.680 дин са ПДВ-ом. Постоји одступање од 14 дин у заокруживању.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Решење комисије 02 број 4287/1-18 од 26.12.2018. год, Записник о извршеном попису 02 број 4397/1-18 од 31.12.2018. године.</p> <p>У прилогу база „Попис гробних места“ у којој је евидентиран попис гробних места и гробница.</p> <p>Такође база „Спецификација рачуна“ у којој је приказана спецификација која садржи већ наплаћене рачуне у 2018. као и ново задужење и фактурисање.</p> <p>Ценовник услуга КЈП “Морава“ Свилајнац 02 број 2421/3-18 од 31.07.2018. године. Решење Општинског већа о давању сагласности на цене 02 број 2724/1-18 од 24.08.2018.године</p> <p>Рачуни у којима се види да постоји одвојена накнада од закупа.</p>

	Укупан ефекат фактурисања рачуна за 2018 годину налогом 118/9 од 31.12.2018 год. износи 1.424.129,88 динара
--	---

4)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.2.4 Напомена уз Предлог извештаја, у оквиру трошкова услуга ангажовања радника преко агенције, исказаних у износу од 13.265 хиљада динара, исказане су и исплате добављачима „Нави медиа“ доо и „Респект легал“ доо, у износу од најмање 1.546 хиљаде динара, за часове годишњих одмора, боловања и празника које су користили ангажовани радници, што није у складу са чланом 5. Уговора број 738/1-16 од 09.03.2016. године и Уговора број 916/1-17 од 28.03.2017. године, којима је предвиђена цена радног часа која се плаћа за извршене услуге по радном сату ангажованог извршиоца. Истим чланом уговорена цена рада се увећава када се услуга изузетно пружа ноћу или у дане државног или верског празника који су нерадни дан, за проценат утврђен Законом о раду. Плаћање услуге добављачима на име накнаде зарада ангажованим радницима, није уговорено. Није било могуће утврдити укупан ефекат наведене неправилности, због непрецизних евиденција
2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 6.2.2.4 – Препорука број 15) Уговором дефинисаним одредбама предузеће је услуге ангажованих радника исплаћивало по уговору. У прилогу фактуре са прилозима којима се потврђује поштовање уговора чиме је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Укупан износ фактура износи 6.969.930 динара на конту 435, од тога ПДВ на конту 270 у износу од 1.161.655 динара док на трошкове 5.808.275 динара на конту 539.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као докази достављају се Уговори 03-787/1-18 од 15.03.2018. године као и 03-3626/1-18 од 01.11.2018 закључени са „Respect legal“. Фактуре 412-18, 476-18, 477-18, 524-18 са прилозима

5)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.1.18.3 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је у 2017. години извршило исплату отпремнина запосленима због одласка у пензију у висини две просечне зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, што није у складу са члановима 8. став 2. и 186. став 2. Закона о раду ⁵ и чланом 4. и 64. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије ¹ , којима је прописано да се Посебан колективни уговор непосредно примењује и да је послодавац дужан да запосленом у складу са општим актом исплати отпремнину при одласку у пензију најмање у висини износа 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 послове статистике, уколико је то повољније за запосленог
2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 6.1.18.3 –Препорука број 9) Предузеће је извршило исплату преосталог дела отпремнине радницима за одлазак у пензију на основу последњег објављеног податка о висини просечне зараде у Републици у моменту исплате. Укупно плаћен порез 155.277 дин конто 4896112, укупно исплаћен нето радницима 621.108 дин конто 4634012
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог 1796/6 од 31.12.2017. године извршено до укалкулисавање отпремнина, Налог 937/6 од 30.06.2018. године променом закона о порезу на доходак грађана (не признавање нормираних трошкова) корекције по налогу 1796/6. У тренутку исплате до укалкулисавање разлике по последњем објављеном податку о републичком просеку налог 2202/6 од 31.12.2018. године. Исплата изводом бр 209 налог 1389/2 од 31.12.2018 год., пореска пријава бр 2211914656 од 31.12.2018. год. Картица конта 4634012 обавеза према радницима као и 4896112 обавеза за порез. Информација о недостављеној информацији 03 број-89/1-19 од 15.01.2019.год.

¹„Службени гласник РС“, број 27/2015, 36/2017 - Анекс I и 5/2018 - Анекс II

6)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је у Правилнику о организацији и систематизацији радних места у КЈП „Морава“ Свилајнац, број 3385/1-17 од 19.10.2017. године, за поједина радна места предвидело три степена стручне спреме, а за одређени број радних места захтевани су степени стручне спреме који нису узастопни, што није у складу са чланом 24. ставом 3. Закона о раду ⁵ , којим је прописано да за рад на одређеним пословима, изузетно, могу да се утврде највише два узастопна степена стручне спреме, односно образовања у складу са Законом. Поред наведеног, у Правилнику је за радно место извршног директора за рачуноводствене, комерцијалне, опште послове и послове јавних набавки предвиђен као алтернативи, неодговарајући степен стручне спреме, што је није у складу са чланом 66. Статута Предузећа и одредбама члана 25. става 1. тачке 2. Закона о јавним предузећима
2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 6.2.2.3 – Препорука број 13) Усвојена Одлука о измени правилника о систематизацији радних места у КЈП Морава Свилајнац 02 број 70/1-19 од 14.01.2019. године чиме је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању отклоњен.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о измени правилника о систематизацији радних места у КЈП Морава Свилајнац 02 број 70/1-19 од 14.01.2019. година., са анексима уговора.

7)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.2.3 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је са пет запослених закључило више уговора о раду на одређено време у временском периоду који је дужи од 24 месеца са прекидима или без прекида, што није у складу са чланом 37. Закона о раду
2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 6.2.2.3 – Препорука број 14) Мера испавке није могла да се отклони у предвиђеном року, Закон о забрани запошљавања у јавном сектору је још увек на снази. Максималан број у јавним установама одређује Оснивач. Послат је допис оснивачу са захтевом за доношење одлуке о измени Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време, како би радни однос са пет запослених са којим предузеће има закључене уговоре о раду било усаглашено са Законом о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис оснивачу 02 број 4400 /-18 од 31.12.2018.год.

8)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 6.2.2.6 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је за 278 хиљада динара више остварило трошкове репрезентације од трошка планираног Програмом пословања Предузећа за 2017. годину, на коју је сагласност дао Оснивач
2.	Опис мере исправљања	<p>(Напомена број 6.2.2.6-Препорука број 16)</p> <p>Предузеће у 2018. години планирани износ репрезентације није могло да испоштује. Смерницама владе дефинисано је да ниво репрезентације остане на истом нивоу као и у ранијим годинама. Затечени ниво је низак узимајући у обзир величину Предузећа. У току поступка ревизије износ репрезентације је већ био већи од планираног тако да Предузеће није било у могућности да испоштује ову препоруку. Предузеће је планом за 2019. годину такође планирало исти ниво репрезентације као и у 2018.години који ће уз све напоре испоштовати у 2019. години. Предузеће се обратило Оснивачу са захтевом за повећање нивоа репрезентације.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картице конта 551 - Трошкови репрезентације у периоду од 01.01-29.10.2018 год. као и у периоду од 01.01-31.12.2018. год. где се може видети да су одређене мере смањења започете а које ће се наставити у 2019. год.</p> <p>Допис Оснивачу 02 број 4401/1-18 од 31.12.2018.год где је образложено зашто нисмо могли да испоштујемо планирани ниво репрезентације. Обратили смо се молбом да оснивач сагледа наш предлог за повећање износа репрезентације за 2019. год.</p> <p>Предузеће ће доставити накнадни програм пословања и сагласност Оснивача на тај програм, уколико се добије сагласност, и предузети све мере да се и досадашњи ниво репрезентације испоштује.</p>

9)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 7.3 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је у 2017. години без примене Закона о јавним набавкама ¹¹ извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 11.516 хиљада динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене члана 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128 Закона о јавним набавкама
2.	Опис мере исправљања	(Напомена број 7.3-Препорука број 17) Предузеће је Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке прописало мере, активности и процедуре за набавке на које се закон не примењује. Спроведен је поступак набавке индустријске соли за зимску службу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 03 бр.3425/1-18 од 19.10.2018. године. План јавних набавки за 2018. Одлука о покретању поступка број 03бр.3277/1-18 од 04.10.2018. г. Решење о образовању комисије за јавну набавку број 03 бр.3278/1-18 од 04.10.2018. г. Записник о отварању понуда број 03бр.3375/1-18 од 16.10.2018.г. Извештај о стручној оцени понуда број 03бр.3411/1-18 од 19.10.2018.г. Одлуку о закључењу оквирног споразума број 03бр.3412/1-18 од 19.10.2018.г. Оквирни споразум број 03.бр.3531/1-18 од 30.10.2018.г.

10)

1.	Неправилност	Као што је објашњено под тачком 7.4 Напомена уз Предлог извештаја, у поступку ревизије утврђено је да Предузеће није, у складу са својим Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке, на поуздан и доказив начин вршило одређивање процењене вредности набавке и начин испитивања и истраживања тржишта предмета набавке и није организовало послове контроле поступка јавне набавке
2.	Опис мере исправљања	Напомена број 7.4 – Препорука број 18) Предузеће је у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке вршило одређивања процењене вредности набавке, испитивало и истраживало тржиште предмета набавке и о истом сачинило записник. У складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке именовано је лице за контролу јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Записник број 03 бр.3258/1-18 од 01.10.2018.г. Понуда „Salticon“ Понуда „Zag company“ Записник број 03 бр.3880/1-18 од 28.11.2018.г. Записник број 03 бр.3988/1-18 од 03.12.2018.г. Записник број 03 бр.4032/2-18 од 07.12.2018.г. Записник број 03 бр.4120/1-18 од 14.12.2018.г. Ценовник „EURO Petrol“ Решење о именовању запосленог задуженог за контролу јавних набавки број 02 бр.210/1-19 од 25.01.2019.г.

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	Као што је објашњено под тачком 6.1.2.2 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није, у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака на мрежу коју води у својим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 6. и 57. Одлуке о комуналним делатностима ² и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину	Напомена 6.1.2.2 – Препорука бр. 3 Предузеће је извршило попис свих водоводних и канализационих прикључака, Формирана је комисија Решењем 02 број 4317/1-18 од 27.12.2018.године. Записник комисије о извршеном попису 02 бој 4389/1-18 од 31.12.2018.године, евидентирани су прикључци из ранијих година и увећала се вредност припадајућих водоводних и канализационих мрежа. Налог 2303/6 од 31.12.2018 којим је извршено укњижавање прикључака. Пренос водоводних и канализационих мрежа Оснивачу није извршено у 2018. години. Пренос ће се извршити у 2019. години. Допис оснивачу 03 број 4387/1-18 од 31.12.2018. Уговори, рачуни за децембар и картице неколико корисника чиме се потврђује мера исправке.	Директор предузећа и Начелник општине управе Свилајнац	У 2018. извршена је процена вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака и евидентирње истих на рачуну некретнине, постројење и опреме и рачуну временских разграничења – одложени приходи. Неправилност је испуњена у року за предају одазивног извештаја. У 2019. год. очекује се одговор Оснивача и искњижавање водоводних и канализационих мрежа.

² „Службени гласник општине Свилајнац“ 1/16

2	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.2.5 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није вршило процену обезвређења инвестиције у току „Објекти изворишта Перкићево у изградњи“, исказане у износу од 97.674 хиљада динара, започете 2006. године, на којој је последње инвестиционо улагање извршено 2012. године. Опрема за постројење за прераду воде испоручена је Предузећу 2008. године и још увек није монтирана, јер са испоручиоцем постоји спор по питању висине обавезе, датих аванса и количине и врсте испоручене опреме. Инвестиција је финансирана из средстава капиталних субвенција од стране Оснивача, који је средства обезбедио кредитним задужењем. Износ пореза на додату вредност који је исказан на фактурама и ситуацијама добављача и извођача радова и који је Предузеће користило као претходни порез за умањење обрачунате пореске обавезе, није признат као приход периода у годинама у којима су капиталне субвенција од Оснивача примљене за плаћање тих обавеза, већ је заједно са износима који чине набавну вредност средстава и дате авансе, исказан на одложеним приходима и примљеним донацијама. Није вршена процена обезвређења аванса датих током 2006. и 2007. године, исказаних у износу од 23.485</p>	<p>Напомена 6.1.2.5 – Препорука бр. 4 Предузеће је послало допис Оснивачу 03 број 4388/1-18 на дан 31.12.2018. год. по питању решавања даљег статуса инвестиције Перкићево, где је затражено да се изврши процена вредности започете инвестиције, као и да се дају претпоставке о решавању спора. Налогом 2255/6 од 31.12.2018. године извршена је корекција почетног стања за више примљене донације из ранијих година. Картице такође у прилогу налога.</p>	<p>Директор предузећа и председник Општине Свилајнац</p>	<p>У међувремену је спор дошао до привредног суда у Београду јер је „Lad group“ отишла у стечај. Рочиште за главну расправу заказано је 20.03.2019. године.</p>
---	---	---	--	---

	<p>хиљада динара и није вршено курсирање уговореном валутном клаузулом, обавеза према добављачу за опрему испоручену 2008. године, исказаних у износу од 48.230 хиљада динара.</p> <p>Наведено није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине, параграфом 12 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи, параграфом 58 МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и параграфом 23 МРС 21 – Ефекти промена девизних курсева.</p> <p>Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. Годину</p>			
--	---	--	--	--

3	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.4.2 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није вршило процену обезвређења датих аванса, у износу од 107 хиљада динара, који нису искоришћени дуже од годину дана од дана плаћања и за које постоји неизвесност у погледу извршења послова за које су аванси дати и неизвесност у погледу враћања, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 - Финансијски инструменти: признавање и одмеравање</p>	<p>Напомена 6.1.4.2 – Препорука бр. 5</p> <p>Предузеће је послало ИОС добављачима на дан 31.12.2018. год. за дате авансе.</p> <p>Утврђени аванс према предузећу „Krap doo“ у износу од 22.185,44 дин. дат је пописној комисији која је дала предлог за отпис. Одговора по основу послатих ИОС није било како у ранијим годинама тако и у 2018. год. Надзорни одбор након разматрања предлога за отпис и усвајања пописа даће одлуку. Седница Надзорног одбора заказана је након периода за предају одазивног извештаја. Документ ће се доставити одмах након усвајања пописа за 2018. год.</p> <p>Утврђени Аванс према предузећу „MD projekt Institut“ у износу од 55.000,00 дин. затворен је у 2019 години по основу рачуна 01-026/1 за извршену услугу. У прилогу рачун.</p> <p>Утврђен аванс према предузећу „Aqua interma Inženjering“ у износу од 29.976,00 дин. потврђен је ИОС-ом послатим на 31.12.2018.год. Дописом број 02 број 154/1-19 дефинисано да ће се износ аванса умањити по следећој факури. Дописом „Aqua interma Inženjering“ број 184 од 24.01.2019. добијена је потврда и са њихове стране. Очекивани Период испоставања фактуре је прва половина године.</p>	<p>Леополд Хлаулек</p>	<p>Неправилност је испуњена у року за предају одазивног извештаја.</p>
---	---	--	------------------------	--

4	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.17 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће је обавезе према добављачима за обрачунате затезне камате по дужничкој доцњи у 2017. години евидентирало на рачуну обавеза према добављачима у земљи уместо на рачуну друге обавезе, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике</p>	<p>Напомена 6.1.17 – Препорука бр. 8</p> <p>Предузеће је извршило одвајање припадајућих камата са рачуна добављача и евидентирало на обавезе по основу затезних камата.</p> <p>У прилогу:</p> <p>„П Пошта Србије“ картица добављача за 2017 годину, налог 1529/6 од 30.09.2018 по коме су камате по почетном стању добављача пребачене на конто 4603012, каматни листови у прилогу. Налогом 1507/6 од 30.09.2018. године камате које су књижене на добављачима скинуте и пребачене на конто 4603012, каматни листови у прилогу. Картица добављача за 2018 годину након спроведених књижења. Све камате су заједно са рачунима плаћене тако да је само извршен пренос на конто 4603012.</p> <p>Ефекат књижења 5.403,дин.</p> <p>„Ресава гас“, Картица добављача Ресава гас за 2017 и 2018 годину, налог 1557/6 од 01.10.2018. године извршено сторирање камата са добављача и донешено на одговарајући конто затезних камата према Ресави гас. Укупан ефекат књижења 5.137,26 дин. Налог 1995/6 од 30.11.2018 године извршен је пренос затезних камата на нови конто затезне камате према Ресава гас конто 5627812 и</p>	<p>Леополд Хлаулек</p>	<p>Неправилност је иступљена у року за предају одазивног извештаја.</p>
---	---	---	------------------------	---

5	<p>Као што је објашњено под тачком 4.1.5 Напомена уз Предлог извештаја, 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 контроле у јавном сектору</p>	<p>евидентирање на обавезе за камате конто 4603112. Каматни листови су део рачуна. Картице 4603112 и 5627812.</p> <p>„ЕПС“</p> <p>Картице добављача ЕПС, каматни листови и налог за пренос 2306/6 од 31.12.2018 год. којим је извршен пренос са добављача на обавезе за камате 460012. Укупан ефекат налога на конто 4600012 износи 6.884.228,45</p>	<p>Леополд Хлаутек</p>	<p>Тачка 7 препоруке број 1</p> <p>Надзорни одбор ће на првој наредној седници Надзорног одбора на предлог Директора да да предлог да један од чланова Надзорног одбора проверава и потписује радно време Директора, рачунајући и редовне и прековремене сате чиме ће се у потпуности испунити мера исправљања.</p>
---	--	--	------------------------	---

рачун 181/23, од 13.11.2018 год. рачун број 184/23, 183/23, 182/23, пазар од 15.11.2018 год. рачун број 185/23, пазар од 16.11.2018 рачун 186/23. Одлуку о ценама свећа 03 број 4007/1-18 од 05.11.2018 год.

3. На налозима за службено путовање, радници упућени на пут на образцу за службено путовање попуњавају место одласка на пут и сврху путовања. Налог 223/1 од 16.10.2018 год., налог 274/1 од 21.11.2018 год., налог 289/1 од 04.12.2018 год., налог 318/1 од 25.12.2018 год.

4. Донешен правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона 02 број 80/1-19 од 14.01.2019.године.

5. Предузеће обавезе за порезе и доприносе исплаћује у моменту исплате зараде по закону о доприносима за обавезно социјално осигурање у прилогу Пореске пријаве за 9,10,11 и 12 месец 2018 год. са изводима. Простали део Децембарске обавезе за ПИД извршена је у Јануару 2019. год. Изводи у прилогу. ПИД по месецима и укупно .

6. Контрола исплате зараде директору не прелази износ који је предвиђен Планом и програмом пословања. У прилогу табела масе зарада која је саставни део Плана и програма пословања 02 број 3847/5-17 од 29.11.2017 као и платни листићи директора.

		<p>7. Надзорни одбор број захтева 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018 наложио директору да за период дужи од пуног радног времена за време мандата не може да траје дуже од осам часова недељно.</p>		
<p>6.</p>	<p>Као што је објашњено под тачком 6.1.12.1 Напомена уз Предлог извештаја, износ основног капитала у Одлуци о усклађивању пословања КЈП „Морава“ Свилајнац са Законом о јавним предузећима⁸, утврђен у износу од 235.704 хиљада динара, обухвата имовину којом Предузеће управља, а у власништву је Оснивача, што није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини⁹, а у вези са чланом 6. и 10. Закона о јавним предузећима¹⁰, којим је прописано да по основу улагања имовине у капитал јавног предузећа, носиоци јавне својине стичу акције, односно уделе, а да су унети улози својина јавног предузећа. Такође, основни капитал у пословним књигама Предузећа, исказан у износу од 28.146 хиљада динара и основни капитал у Оснивачком акту и код Агенције за привредне регистре, у износу од 235.704 хиљада динара, нису међусобно усаглашени</p>	<p>Напомена 6.1.12.1 – Препорука бр. 6</p> <p>КЈП Морава Свилајнац обратила се Оснивачу ради утврђивања имовине и вредности која се уноси у основни капитал предузећа - Дописом 03 број 4388/1-18 од 31.12.2018. године. Очекује се одговор Оснивача како би се неправилности у будућем пословању отклониле.</p>	<p><i>Директор предузећа</i></p>	<p>Период очекивања испуњења мере до краја 2019 године.</p>

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

1. (Напомена број 6.1.2.2 – Препорука број 3)
 - Решењем 02 број 4317/1-18 од 27.12.2018. формирана је комисије.
 - Записник комисије о извршеном попису 02 број 4389/1-18 од 31.12.2018. године
 - Допис Оснивачу 03 број 4387/1-18 од 31.12.2018 Захтев за искњижвање водоводних и канализационих мрежа са прикључцима
 - Налог 2303/6 од 31.12.2018 којим је извршено укњижвање прикључака, Картица конта 022 након књижвења и картица 4950012
 - Уговор , рачуни за децембар и картице неколико корисника
2. (Напомена број 6.1.2.5- Препорука број 4)
 - Допис Оснивачу 03-4388/1-18 на дан 31.12.2018. године, по питању решавања даљег статуса инвестиције Перкићево
 - Налог 2255/6 од 31.12.2018. године извршила се корекција почетног стања за више примљене донације из ранијих година,
 - Картице такође у прилогу налога
3. (Напомена број 6.1.4.2 – Препорука број 5)
 - ИОС добављачима на дан 31.12.2018. год. за дате авансе“ Рапан доо”, “MD Institut Nis”, “AquaIntergma”
 - Предлог за отпис аванса Рапан доо 03 број 4398/1-18 од 31.12.2018. год.
 - Фактура “MD Institut Nis”, 01-026/1 од 03.01.2019. године
 - Допис број 02 број 154/1-19 дефинисано да ће се износ аванса умањити по следећој фактури.
 - Допис „AquaIntergma Inženjering“ број 184 од 24.01.2019 год. добијена је потврда и са њихове стране
4. (Напомена број 6.1.17 – Препорука број 8)
 - Картица добављача ЈП Пошта Србије“ за 2017 годину
 - Налог 1529/6 од 30.09.2018. по коме су камате по почетном стању добављача пребачене на конто 4603012, каматни листови у прилогу,
 - Налогом 1507/6 од 30.09.2018. године камате које су књижене на добављачима скинуте и пребачене на конто 4603012 каматни листови у прилогу,
 - Картица добављача ЈП Пошта Србије“ за 2018 годину након спроведених књижвења.
 - Картица добављача „Ресава гас“ за 2017 и 2018. годину,
 - Налог 1557/6 од 01.10.2018. године и налог 1995/6 од 30.11.2018. године пренос камате са добављача на конто 4603112..
 - Каматни листови су део рачуна .
 - Картице 4603112 и 5627812

- Картице добављача ЕПС за 2017 годину,
 - Картице добављача ЕПС за 2018 годину са каматним листовима
 - Налог 2306/6 од 31.12.2018 којим је извршен пренос са добављача на обавезе за камате 4600012
5. Напомена број 4.1.5 – Препорука број 1)
- Одлуке о висини амортизационних стопа за свако основно средство набављено у 2018. години
 - Рачун 49/18 од 05.11.2018 са калкулацијом продајне цене свећа,
 - Записник о раздужењу свећа у килограмима и задужења по комадима,
 - Аналитичке картице свећа у магацину,
 - Предати пазари од 09.11.2018. рачун 181/23, предати пазар од 13.11.2018. рачун број 184/23,183/23,182/23, пазар од 15.11.2018 рачун број 185/23, пазар од 16.11.2018 рачун 186/23.
 - Одлуку о ценама свећа 03 број 4007/1-18 од 05.11.2018.
 - Налог 223/1 од 16.10.2018, налог 274/1 од 21.11.2018, налог 289/1 од 04.12.2018, налог 318/1 од 25.12.2018.
 - Правилник о условима и начину коришћења мобилних телефона 02 број 80/1-19 од 14.01.2019. године
 - Пореске пријаве за 9,10,11 и 12 месец са изводима о уплати ПИД.
 - Табела масе зарада која је саставни део Плана и програма пословања 02 број 3847/5-17 од 29.11.2017 као и платни листићи директора за 9,10,11 и 12 месец 2018.
 - Захтев 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018. где је Надзорни одбор наложио директору да период дужи од пуног радног времена за време мандата не може да траје дуже од осам часова недељно.
6. (Напомена број 6.1.12.1 Препорука број 6)
- Допис 03 број 4388/1-18 од 31.12.2018. године обраћање Оснивачу ради утврђивања имовине и вредности која се уноси у основни капитал предузећа.

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	Као што је објашњено под тачком 6.1.21 Напомена уз Предлог извештаја, од укупно исказаног износа примљених донација од 606.619 хиљада динара, није било могуће потврдити вредност донација у износу од 574.564 хиљада динара, јер Предузеће није доставило документацију на основу које су вршена књижења примљених донација, тако што није ставило на увид изводе банака у моменту пријема средстава већ само Уговоре са донаторима за које се не може потврдити да су реализовани у уговореном износу	Напомена 6.1.21 – Препорука бр. 10 Предузеће је због поплаве која се десила 2014. године имала проблема са налажењем извода. Упућени су захтеви банкама за изводе из ранијих година као и оснивачу да из својих евиденција документује пребачена средства. Смањен је ризик од појављивања неправилности у будућем пословању Електронски генерисани изводи се документују поред редовног папирног облика тако и на преносивом медију како би се повећала безбедност чувања податка.	Леополд Хлаупек	Проблеми који постоје одnose се на то да су се поједне банке угасиле и не постоји могућност добијања извода. Предузеће ће предузети све могуће мере али не можемо са сигурношћу рећи када ће се окончати добијање целокупне документације.
2	Као што је објашњено под тачком 4.2 Напомена уз Предлог извештаја, Предузеће није успоставило 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 бр. 2 Предузеће није поступило у складу са законом о Јавним предузећима јер је у међувремену донешен закон о максималном броју запослених у јавном сектору. Прелазно решење је нађено у ангажовању интерног ревизора општинске управе општине Свилајнац.	<i>Директор предузећа</i>	Надзорни одбор ће на првој наредној седници Надзорног одбора на предлог директора донети одлуку о расписивању конкурса за интерног ревизора када се стекну законски услови за то. Након омогућавања закона о максималном броју запослених у јавном сектору за пријем новозапослених Предузеће планира да распише конкурс за пријем на радно место „Интерни ревизор“.

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

1. (Напомена број 6.1.2.1 – Препорука број 10)
- Сkenирани Изводи банака на којима се могу видети пренета средства као и спецификација која прати изводе.
2. (Напомена број 4.2 – Препорука број 2)

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

Директор КЈП „Морава“ Свилајнац

Горан Бојић

(потпис)





Комунално јавно предузеће „Моравa“ Свилајнац

Светог Саве 84, Свилајнац

Матични број: 07253931; ПИБ: 101475166;

Текући рачун: 275-0010226962138-34 „Societe Generale Srbija“

Контакт: тел: 035/312-250, 322-245;

имејл: kjpmorava@kjpmorava.rswwww.kjpmorava.rs

Број: 03 бр.264/1-19
датум: 31.01.2019.године
С в и л а ј н а ц

Државна ревизорска институција

Поштовани,

У циљу оцене веродостојности (истинитости) Одазивног извештаја неопходно је да доставите документацију која није достављена или која је додатно потребна ради потврђивања исказаних мера исправљања. Документацију доставите данас до краја рада и то:

1. Препорука 1. Доставите исправно и потпуно попуњене налоге за службени пут, у којима је поред траженог извештаја, унет датум и време поласка и повратка са пута, релација која обухвата тачку поласка на пут и повратка са пута (Свилајнац), број сати проведени на путу, без обзира да ли запослени има или нема право на дневницу.

- У прилогу исправно попуњени налози за службени пут.

2. Препорука 1. У Правилнику о коришћењу службених телефона сте навели лимит од 15.000 динара. Колики је лимит по радном месту запосленог који има право да користи службени телефон у пословне сврхе?

-У прилогу Правилник о условима коришћења мобилних телефона као и одређени лимити за свако радно место.

3. Препорука 1. Доставити Захтев Директора Надзорном одбору 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018. године који сте навели у Одазивном извештају али га нисте доставили (празан фолдер).

-У прилогу Захтев директора 02 број 4077/3-18 од 13.12.2018.год као и Одлука Надзорног одбора 02 број 217/5-19 од 29.01.2019

4. У оквиру препоруке 3 доставили сте у фолдеру рачуни 4552 Уговор за прикључак на градску мрежу на ком пише број водомера 10624401 али у достављеном рачуну 12/18 – 16003103 нема исказаних прихода од воде и канализације. Објасните зашто?

Потрашач није имао потрошњу воде, самим тим ни канализације, за месец децембар 2018.године. У прилогу Вам достављамо лист читања.

5. У оквиру препоруке 7 доставили сте Налог за књижење, доставите обрачун курсних разлика јер је то документ којим потврђујете налог.

-У прилогу обрачун курсних разлика који је извршен по доспелом ИОС-у и књиговотсвеној евиденцији.

6. У документацији достављеној по препоруци 10 увидом у картицу 4951612 и приложене изводе уочили смо да достављени изводи имају другачији датум од датума у картици и различит износ унет у заједничку ексел табелу. Објасните зашто.

-Достављени изводи имају други датум, разлог је погрешно контирање што је накнадном провером утврђено и исправљено. Добијена средства су првобитно по изводима књижене на купце. Налогом 1936/6 од 31.12.2004.год. извршено је прекњижавање на одговарајуће донације. У прилогу се налазе картице купаца којима се горе наводи потврђују.

7. Препорука 11. Доставите оверене фактуре од стране Надзорног органа у складу са чланом 3 оба уговора.

- У прилогу оверене фактуре.

8. Препорука 15. Објасните зашто сте спровели две јавне набавке, малу и велику, за истородне услуге. Доставите понуде које су саставни део оба уговора.

По плану ЈН за 2018 године спровели смо прву набавку број ЈН 02/2018 набавка услуга ангажовања радника запослених код другог послодавца, другу јавну набвку број ЈНМВ 11/2018 набавка услуга ангажовања радника запослених код другог послодавца спровели смо након измене плана јавних набавки за 2018.годину, из разлога да не бисмо до краја 2018. године прекорачили уговорену вредност уговора потписаног на основу спроведеног поступка јавне набвке број ЈН 02/2018. Прилог понуда за ЈН 02/2018, понуда за ЈНМВ 11/2018, измена плана за 2018.

9. Препорука 16. Доставити документацију о сторнираним износима са картица репрезентације, рачуне и налоге за књижење и објашњење.

-Налогом 15/4 извршено је сторнирање погрешно контираног рачуна. У питању је трошак средства за одржавање хигијене. Рачун и налог у прилогу. Налогом 944/6 извршено је сторнирање рачуна који се односе на додатну исхрану радника који су остајали преко радног времена услед хаварија или непредвиђених околности које су морале да се изврше. Руководици су оверавали фактуре и наводили која је хаварија била у питању. У прилогу налог 944/6 као и фактуре које су овим налогом сторниране.

10. Препорука 17. Навели сте да су Правилником о ближем уређењу поступка јавне набавке број 03 бр.3425/1-18 од 19.10.2018.године прописане мере, активности и процедуре за набавке на које се Закон не примењује. Наведите члан, страну и алинеју Правилника која потврђује вашу меру исправљања.

На страни 50, чланом 50. Правилника о ближем уређењу поступка јавне набавке број 03 бр.3425/1-18 од 19.10.2018.године прописане су мере, активности и процедуре за набавке на које се Закон не примењује. У прилогу достављамо упутство за спровођење поступка набавки.

С поштовањем,

Директор КЈП Морава-Свилајнац

Горан Бојић, дипл.ек.