



"БУКУЉА"

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Аранђеловац, Бранислава Нушића 1

Наш број 03-3000/11 датум 22.11.2019 год.

Телефон - централа: 034 711 300

факс: 034 724 079

поштански фах 116

Банка Поштанска штедионица:

200-2845830901911-32

"Erste Bank" А.Д. Нови Сад 340-11016844-14

E-mail: jkpbukulja.arandjelovac@gmail.com

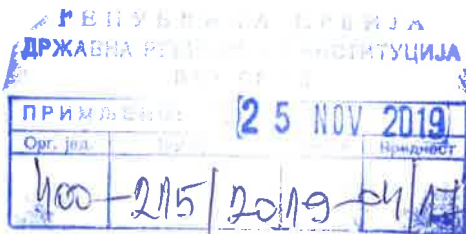
ПИБ: 100900371

рег. бр. 6103002408

мат. бр. 7113323

шифра дел.: 3600

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА



БЕОГРАД, Макензијева 41
Сектор 2

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 „Букуља“ Аранђеловац**, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Правилности пословања предузећа за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-215/2019-04/16, од 26. августа 2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1.	Неправилност број 1 (рок отклањања 90 дана)	<i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 1. Препоручено је Предузећу да садржај уговора о раду усклади са одредбама Закона о раду.</i> У току ревизије утврђено је да уговори о раду не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду.
2.	Опис мере исправљања	<i>Поступајући на отклањању уочене неправилности, послодавац је 12.09.2019. године закључио нове уговоре о раду са запосленима на неодређено време и 24.09.2019. године са запосленима на одређено време, кроз које је отклонио утврђене неправилности у уговорима о раду.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копије нових уговора о раду за осам запослених на неодређено време и два запослена на одређено време: -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] -уговор о раду са [REDACTED] (сви на неодређено време), -уговор о раду са [REDACTED] (на одређено време), -уговор о раду са [REDACTED] (на одређено време).
1.	Неправилност број 2	<i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 2.</i>

	(рок отклањања 90 дана)	<p><i>Препоручено је Предузећу да обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду усклади са одредбама вазеће Колективног уговора.</i></p> <p>У 2018. години за обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду код појединих запослених није примењивана основна зарада запосленог за тај месец што није у складу са чланом 63. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за време проведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основнице.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Извршили смо потребне промене у програму који се користи за обрачун зарада, како би се тачно вршио обрачун увећане зараде, тј. како би обрачун увећане зараде по основу времена проведеног на раду код појединих запослених био примењен на основну зараду.</i></p> <p><i>Мера исправљења је први пут примењена почев од обрачуна зарада за месец септембар 2019. године и на основу модификованих поставки у програму тако ће бити обрачунавана зарада запослених и у свим наредним обрачунским периодима.</i></p> <p><i>Мера исправљења се види поређењем обрачунског листа за септембар 2019. године, када је конкретно запослено лице на раду у том месецу провело нпр. 80 часова са неким од претходних обрачунских листова када је запослени радио током свих радних часова тог месеца, или на примеру обрачунског листа за другог запосленог који је читавог септембра 2019. године био на годишњем одмору те му је стога увећање основне зараде за тај месец по основу минулог рада 0 динара (запослени нема минули рад за дане када није радио).</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Обрачунски лист зараде и накнаде зараде за претходних 12 месеци (септембар 2018-септембар 2019. године) за [REDACTED]</p> <p>-Обрачунски лист зараде и накнаде зараде за септембар 2019. године за [REDACTED]</p>
1.	Неправилност број 3 (рок отклањања 90 дана)	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 3.</i></p> <p><i>Препоручено је Предузећу да обрачун просечне зараде усклади са одредбама Закона о раду.</i></p> <p>Општим актом дефинисано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа а 65% просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана. Под просечном зарадом оствареном у претходних 12 месеци подразумева се зарада за обављени рад и време проведено на раду која се састоји од основне зараде, резултата рада, увећане зараде и других примања која имају карактер зараде, а у складу са законом. У 2018. години приликом обрачуна просечне зараде за исплату накнаде зараде Предузеће није применило зараду у смислу члана 105. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Извршили смо потребне промене у програму који се користи за обрачун зарада, како бисмо обрачун просечне зараде ускладили са одредбама Закона о раду.</i></p> <p><i>Конкретније, сада су сва примања запослених (укључујући и регрес) ушла у просек зараде запосленог из претходних 12 месеци, што се може видети на приложеним обрачунским листовима за претходних 12 месеци за више запослених и покривају ситуације када је запослени у септембру 2019. године био на боловању део месеца или читав месец (нпр. [REDACTED] и [REDACTED]), или када је запослени кориснио годишњи одмор (нпр. [REDACTED]).</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Обрачунски лист зараде и накнаде зараде за претходних 12 месеци (септембар 2018-септембар 2019. године) за: [REDACTED]</p>

1.	<p>Неправилност број 5 (рок отклањања до годину дана)</p>	<p>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 5. Препоручено је Предузећу да у складу са одредбама члана 27е став 37. Закона о буџетском систему прибави сагласности у случају када укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим пословима буде већи од 10%. У 2018. години у Предузећу је број запослених на одређено време већи од 10% од укупног броја запослених без прибављене сагласности. Просечан број запослених у 2018. години на одређено време је 37.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Послодавац је, почев од 03.09.2019. године почео са месечним тражењем сагласности од надлежног органа (Министарства државне управе и локалне самоуправе) за пријем додатних запослених на одређено време због повећаног обима посла, и то преко Општинске управе Општине Аранђеловац, а услед чињенице да број запослених на одређено време у предузећу премашује 10% од укупног броја запослених. Молбе за ново запошљавање су слате на прописаним ПРМ обрасцима-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. До данашњег дана нисмо добили одговоре за захтеве послате 03.09.2019 (бр. 03-6677/1), 02.10.2019. (бр. 03-7368/1) и 04.11.2019. године (бр. 03-8469/1). Уколико и у наредном периоду не будемо добили сагласности за пријем нових лица у радни однос, послодавац ће сукцесивно раскидати уговоре о раду са одређеним бројем запослених који су у радном односу на одређено време или неће истим лицима продужавати уговоре о раду на одређено време, како би се до истека рока предвиђеног у Извештају Државне ревизорске институције број запослених на одређено време свео на дозвољени број, тј. на до 10% од укупног броја запослених у предузећу. Одговорно лице за обављање ове активности јесте в.д.директора предузећа [REDACTED]</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>-Молба за ново запошљавање (бр. 03-6677/1 од 03.09.2019. године) са пратећим ПРМ обрасцем-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, -Молба за ново запошљавање (бр. 03-7368/1 од 02.10.2019. године) са пратећим ПРМ обрасцем-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, -Молба за ново запошљавање (бр. 03-8469/1 од 04.11.2019. године) са пратећим ПРМ обрасцем-Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.</p>
1.	<p>Неправилност број 6 (рок отклањања до годину дана)</p>	<p>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 6. Препоручено је Предузећу да поступи у складу са Законом о јавним набавкама, односно чланом 134. Предузеће нема службеника за јавне набавке иако је Планом јавних набавки за 2018. годину и његовим изменама и допунама планирани годишњи износ јавних набавки 135.180.343 динара чиме је поступило супротно одредбама члана 134. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да наручилац чија је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Јавно комунално предузеће „Букуља“ Аранђеловац у оквиру важеће систематизације већ има систематизовано радно место „службеника за јавне набавке“ унутар набавне службе Финансијско-комерцијалног сектора. Разлог зашто то место до сада није било попуњено запосленим на неодређено време јесте што ниједан од запослених није поседовао сертификат за службеника за јавне набавке.</p>

		<p>Из тог разлога, а поступајући по препоруци из Извештаја о ревизији правилности пословања ЈКП „Букуља“ Аранђеловац, у протеклом периоду троје запослених [REDACTED] су упућени на полагање испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке пред Управом за јавне набавке. Ова лица су, поступајући по Решењима Управе за јавне набавке (достављена у прилогу овог Извештаја) изашла на полагање стручног испита за стицање сертификата за службеника за јавне набавке дана 05.11.2019. године.</p> <p>Све три запослене су 05.11.2019. године положили стручни испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке, што доказују уверења Управе за јавне набавке (од 12.11.2019. године) која достављамо у прилогу Извештаја.</p> <p>Осим тога, Послодавац је платио трошкове полагања стручног испита за још двоје запослених [REDACTED] [REDACTED] које тренутно обављају послове референата за јавне набавке. Наведена лица још увек нису добила Решења Управе за јавне набавке којима им се одобрава термин за полагање стручног испита.</p> <p>План Послодавца је да, након стицања сертификата за службеника за јавне набавке, барем једно запослено лице пребаца на систематизовано радно место службеника за јавне набавке или да иде у правцу измене систематизације како би се омогућило запослење више лица на позицији службеника за јавне набавке, чиме ће бити отклоњена неправилност и уважена препорука бр. 6 из Извештаја ДРИ.</p> <p>Одговорно лице за обављање ове активности јесте в.д.директора предузећа [REDACTED]</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Уплатнице за петоро запослених које потврђују да је ЈКП „Букуља“ Аранђеловац извршило уплату накнаде трошкова за полагање стручног испита за службеника за јавне набавке пред Управом за јавне набавке и то за:</p> <p>[REDACTED]</p> <p>[REDACTED] (све од 02.09.2019. године),</p> <p>[REDACTED] и [REDACTED] (обе од 06.11.2019. године).</p> <p>-Решења којима се одобрава да запослене полажу испит за стицање сертификата за службеника за јавне набавке дана 05.11.2019. године, и то:</p> <p>-Решење бр. 152-02-610/2019-4029 од 04.10.2019. године за [REDACTED]</p> <p>-Решење бр. 152-02-609/2019-4028 од 04.10.2019. године за [REDACTED]</p> <p>-Решење бр. 152-02-611/2019-4030 од 04.10.2019. године за [REDACTED]</p> <p>-Уверења о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и то:</p> <p>-Уверење број 152-02-609/2019-4028 од 12.11.2019. године за [REDACTED]</p> <p>-Уверење број 152-02-610/2019-4029 од 12.11.2019. године за [REDACTED]</p> <p>-Уверење број 152-02-611/2019-4030 од 12.11.2019. године за [REDACTED]</p>
1.	Неправилност број 7 (рок отклањања 90 дана)	<p>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 7.</p> <p>Препоручено је Предузећу да у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције,</p>

		<p><i>спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.</i></p> <p>Предузеће нема интерни акт којим је уређен поступак јавних набавки, чиме је поступило супротно члану 22. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Надзорни одбор ЈКП „Букуља“ Аранђеловац је на седници одржаној 07.11.2019. године, а на предлог пословодства Предузећа, донео Одлуку (бр. 03-8524/3) о усвајању Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 03-8531/1 од 06.11.2019. године.</i></p> <p><i>Наведеним Правилником (интерним актом) ближе се уређује поступак јавне набавке код наручиоца у следећим доменима: циљеви поступка јавне набавке, начела јавних набавки, комуникација у поступку јавне набавке, спречавање корупције и сукоба интереса, планирање набавки (временски оквир, критеријуми за планирање, учесници у планирању, начин исказивања потреба, истраживање тржишта, одређивање предмета набавке, врсте предмета набавке, процењивање вредности јавне набавке, избор врсте поступка, набавке на које се Закон не примењује, одређивање рокова, одговорност за доношење, рокови и садржина Плана јавних набавки), спровођење поступка јавне набавке, као и извршење уговора о јавној набавци.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац бр. 03-8524/3 од 07.11.2019. године,</p> <p>-Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 03-8531/1 од 06.11.2019. године.</p>
1.	Неправилност број 8 (рок отклањања 90 дана)	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 8.</i></p> <p><i>Препоручено је Предузећу да огласе о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.</i></p> <p>На сајту службених гласила није објављено обавештење о продужењу рока за подношење понуда, односно пријава и обавештење о закљученом уговору, чиме је Предузеће поступило супротно одредбама члана 57. став 2. Закона о јавним набавкама, којим је дефинисано да се огласи о јавној набавци чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности из члана 39. овог Закона објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Поступајући на отклањању уочене неправилности, Предузеће је у свим наредним поступцима спровођења јавних набавки, чија је процењена вредност већа од јавне набавке мале вредности, огласе о јавној набавци, измену позива, продужење рока за подношење понуда, обавештења о закљученим уговорима и обавештења о обустави поступка објављивало и на Порталу службених гласила Републике Србије и бази прописа.</i></p> <p><i>Доказ за ове тврдње се налази у приложеној документацији, тј. предрачуницима и плаћеним рачунима за сваку појединачну објаву у ЈП Службени гласник, и то за јавне набавке под бројевима: ЈНВВ 01/19, ЈНВВ 02/19, ЈНВВ 03/19, ЈНВВ 04/19, ЈНВВ 05/19 и ЈНВВ 06/19.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци ЈНВВ 01/19, измену позива, продужење рока за подношење понуда и обавештење о закљученом уговору у Службеном гласнику,</p> <p>-Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци ЈНВВ 02/19 и обавештење о закљученом оквирном споразуму у Службеном гласнику,</p> <p>-Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци ЈНВВ 03/19, измену позива, продужење рока за подношење понуда, обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка у Службеном гласнику,</p> <p>-Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци</p>

		<p>JHBB 04/19, обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка у Службеном гласнику, -Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци JHBB 05/19, обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка у Службеном гласнику, -Предрачуни и рачуни за објављивање огласа о јавној набавци JHBB 06/19 и обавештење о закљученом уговору у Службеном гласнику.</p>
1.	<p>Неправилност број 9 (рок отклањања 90 дана)</p>	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 9. Препоручено је Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</i></p> <p>Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160.344 динара.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>Анализом салда аналитичких конта из РЈ Рачуноводства утврдили смо да је салдо на конту потраживања од физичких лица на дан 31.12.2010. године -70.177.668,87 динара, док је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица -29.374.255,93 динара, што укупно чини 99.551.924,8 динара (на 31.12.2010. године).</p> <p>На исти дан (31.12.2010. године), увидом у финансијске картице потрошача-физичка лица из РЈ Продаја утврђен је салдо од 83.557.801,25 динара, док је салдо на картици потраживања од утужених физичких лица 29.366.423,43 динара, што укупно чини 112.924.224,68 динара (на 31.12.2010. године).</p> <p>Дакле, разлика између синтетике и аналитике на дан 31.12.2010. године износи:</p> <p>-13.380.132,38 динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и -7.832,5 динара у салдима потраживања од утужених физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје).</p> <p>Ако посматрамо стања на дан 31.12.2018. године, откривамо следеће:</p> <p>У Рачуноводству је салдо на конту потраживања од физичких лица -112.543.368 динара, док је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица 46.616.975,65 динара, што у збиру чини 159.160.343,65 динара, што је управо износ који је утврђен приликом спровођења ревизије правилности пословања и износ који се нашао у коначном Извештају ДРИ.</p> <p>Истовремено, по финансијским картицама потрошача-физичких лица у Продаји салдо износи 126.321.504,96 динара, док је по истим картицама спорни салдо (еквивалентан салду утужених потрошача-физичких лица у 2010. години) 46.165.623,52 динара, што чини укупни салдо од 172.487.128,48 динара.</p> <p>Дакле, разлика између синтетике и аналитичких картица на дан 31.12.2018. године износи:</p> <p>-13.778.136,96 динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и -451.352,13 динара у спорним (утуженим) потраживањима од физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје).</p> <p>За све наведене податке достављамо доказе у прилогу овог Извештаја у виду картица из РЈ Рачуноводство и РЈ Продаја.</p> <p>Компаративном анализом разлика између Рачуноводства и Продаје на дане 31.12.2010. године и 31.12.2018. године јасно је видљиво да се у периоду 2011-2018. година нису битно стварале разлике између синтетике и аналитике и да разлике у потраживањима од физичких лица утврђене на дан 31.12.2018. године (13.778.136,96 динара) највећим делом потичу од разлике у салдима синтетике и аналитике из 2010. године (тј.</p>

разлика се за осам година увећала за 398.004,58 динара). То показује да је Предузеће у претходних осам година претежно исправно и усаглашено водило стања у радним јединицама Рачуноводство и Продаја.

Током досадашњег рада на утврђивању разлика у салдима Рачуноводства и Продаје, за период 01.01.2018-31.12.2018. године (а упоредну анализу књижења смо завршили за половину 2018. године), успели смо да нађемо одређене грешке, које смо кориговали налозима за књижење у Продаји (налози бр. 145114, 145115, 145443, 127147, 127930 и 145461), којима се потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица увећава укупно за 189.515,2 динара, а самим тим је за тај износ и смањен салдо на тој картици.

Осим тога, анализом књижења у Рачуноводству, такође су откривене одређене грешке и спроведене одговарајуће корекције за задужења и уплате из 2018. године (што се види на аналитичкој картици Купаца за комуналне услуге-грађани), тако што се дуговна страна те картице смањује за 50.674,36 динара а потражна страна увећава за 14.825 динара, те је сада салдо те картице укупно смањен за 65.499,36 динара.

Дакле, укупна разлика у салдима потраживања од физичких лица у Рачуноводству и Продаји је сада смањена за 124.015,84 динара.

Разлог зашто се на крају 2010. године јавља велика разлика јесте тај што је у априлу 2010. године дошло до промене софтверског пакета који се користи у РЈ Продаја, наиме тада смо престали да користимо апликацију SonW предузећа Инфостан технологије и прешли на апликацију Наплата Омнидате Шабац и наша радна претпоставка јесте да је вероватно дошло до одређених грешака у преносу података приликом замене једног програма другим.

Како више од девет година немамо приступ апликацији SonW и како не можемо да приступимо и обрађујемо податке нити да креирамо извештаје из те старе апликације, обратили смо се предузећу Инфостан технологије 29.10.2019. године Дописом (бр. 03-8340/2) којим тражимо приступ њиховој апликацији са циљем откривања узрока разлика између стања у Продаји и Рачуноводству. Тај наш први покушај да остваримо сарадњу са Инфостаном је одбијен у усменом телефонском разговору надлежних лица Инфостана са В.д.директором ЈКП „Букуља“ Аранђеловац.

Услед тога, упутили смо нови Допис Инфостану (бр. 03-8504/1 дана 05.11.2019. године) са поновљеним и ургентнијим захтевом за приступом њиховом програму и анализом задужења потрошача-физичких лица, где се експлицитно позивамо на обавезу проистеклу из Извештаја о ревизији правилности пословања ЈКП „Букуља“ Аранђеловац од стране Државне ревизорске институције. Најзад, на такав Допис смо добили одговором путем мејла (који Вам такође достављамо у прилогу овог Извештаја) и то тек 13. новембра 2019. године у 13:50 часова, којим нас Директор сектора за апликативна решења у Инфостану обавештава да ће нам бити омогућено коришћење њихове апликације са циљем приступања подацима о задужењима наших потрошача. Истог дана-13.11.2019. године- већ у 13:56 потврдили смо предложене услове за приступ Инфостановом програму (мејл потврде се такође налази у прилогу овог Извештаја).

Дакле, тек пре недељу дана нам је омогућен приступ старој Инфостановој апликацији из 2010. године и тренутно смо у фази интензивне анализе и обраде података о потрошачима из 2010. године. Нажалост, напосто је то немогуће завршити до рока датог по овој неправилности и до момента израде овог Одазивног извештаја (рок за отклањање дате неправилности је до 90 дана).

		<p>То није мали нити имало једноставан посао, утолико пре што у 2019. години скоро нико од тренутно запослених није ни обучен за обраду података у Инфостановој апликацији. Запослени ангажовани на овом послу у ходу савладавају препреке са циљем анализе података из 2010. године и уверавамо Вас да нам је ова активност апсолутни приоритет у наредним данима, у нади да ћемо у сарадњи са техничким лицима-администраторима података из Инфостана успети да распетљамо ситуацију и догађаје из 2010. године и како се и под којим критеријумима одвијао трансфер података из њиховог у тада наш нови софтвер Омнидате.</p> <p>Стога Вас овом приликом молимо за разумевање по овом питању и молимо за одобрење додатног рока за отклањање неправилности број 9. Чим будемо имали резултате и утврдили узроке неслагања моментално ћемо допуном Одазивног извештаја известити надлежна лица Државне ревизорске институције. Свесни смо потенцијалних санкција уколико не отклонимо ову неправилност и чинимо све што је у нашој моћи да ову неусаглашеност отклонимо и још једном Вас уверавамо да чинимо све што је у нашој моћи да се то постигне у најкраћем могућем року.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица на дан 31.12.2010. године из РЈ Рачуноводство, -Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица (тужбе) на дан 31.12.2010. године из РЈ Рачуноводство, -Финансијско стање по потрошачима-физичка лица на дан 31.12.2010. године из РЈ Продаја, -Финансијска картица по утуженим потрошачима-физичка лица на дан 31.12.2010. године из РЈ Продаја, -Листа салда аналитичких конта-купци за комуналне услуге (физичка лица) на дан 31.12.2018. године из РЈ Рачуноводство, -Листа салда аналитичких конта-потраживања од физичких лица (тужбе) на дан 31.12.2018. године из РЈ Рачуноводство, -Картица финансијског стања по потрошачима-физичка лица (са укљученим спорним салдом) на дан 31.12.2018. године из РЈ Продаја, -Допис упућен предузећу Инфостан технологије бр. 03-8340/2 од 29.10.2019. године, -други Допис упућен предузећу Инфостан технологије бр. 03-8504/1 од 05.11.2019. године, -мејл Одговора на Допис ЈКП „Букуља“ добијен од Инфостана (дана 13. новембра 2019. године), -мејл којим ЈКП „Букуља“ прихвата услове Инфостана за приступ њиховој апликацији (дана 13. новембра 2019. године). -Налог за књижење бр. 145114, -Налог за књижење бр. 145115, -Налог за књижење бр. 145443, -Налог за књижење бр. 127147, -Налог за књижење бр. 127930, -Налог за књижење бр. 145461 (све налози из РЈ Продаја), -Аналитичка картица Купци за комуналне услуге-грађани (физичка лица) из РЈ Рачуноводство.
1.	Неправилност број 10 (рок отклањања до годину дана)	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 10. Препоручено је Предузећу да потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у пословним књигама евидентира у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.</i></p> <p>Предузеће је у 2018. години на рачуну потраживања од купаца у земљи евидентирало и потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна у износу од 10.982.008 динара (6.651.082 динара за физичка лица и 4.330.926 динара за правна лица) што није у складу са чланом 18. Правилника о контном</p>

		<p>оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике којим је дефинисано да се на рачуну 220-Потраживања за камату и дивиденде, исказују потраживања за уговорену и затезну камату по дужничко-поверилачким односима и кредитима.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Предуслов за евидентирање камата за кашњење у плаћању рачуна на посебном рачуну 220-Потраживања за камату и дивиденде, јесте креирање софтверског решења које ће омогућити дневну евиденцију уплата и књижења по каматама и главници дуга за све потрошаче у програму Наплате. Такође, неопходно је обезбедити програмску могућност преноса дневних евиденција уплата и књижења из програма Наплате у рачуноводствени програм, јер ће тада бити могуће задужења по каматама водити на посебном конту.</i></p> <p><i>Како програм тренутно омогућава само пренос месечних рекапитулација уплата и књижења по каматама из програма Наплате у рачуноводствени програм, контактирали смо добављача софтверских услуга (предузеће Омнидата Шабац) са Захтевом да нам се дорадом апликације омогући дневни приказ (извештај) који би уплате делио тако да се јасно види који је део уплате покривао главни дуг потрошача а који део уплате одлази на затварање камата. Тиме ћемо омогућити испуњење препоруке по откривеној неправилности број 10.</i></p> <p><i>Састанак са представницима Омнидата Шабац по овом питању очекујемо у најскоријем року.</i></p> <p><i>Одговорно лице за обављање ове активности јесте в.д.директора предузећа [REDACTED]</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-копија Захтева за израду програмског решења упућена добављачу софтверских услуга-Омнидати Шабац од 12.11.2019. године</p>
1.	Неправилност број 11 (рок отклањања до годину дана)	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 11.</i></p> <p><i>Препоручено је Предузећу да преиспита исправку вредности потраживања од купаца у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП и да утврђене ефекте евидентира у својим пословним књигама.</i></p> <p>Предузеће је при одређивању износа за евидентирање исправке вредности за поједина потраживања у обзир узимало салдо као резултат разлике између дуговне стране конта са стањем на дан 31. октобар 2018. године и потражне стране конта на дан 31. децембар 2018. године које је потом умањивало за наплату потраживања до 31. марта 2019. године, при том не узимајући у обзир која су тачно потраживања наплаћена у том периоду. Предузеће не поседује адекватну старосну структуру потраживања. На основу свега наведеног не може се уверити да је Предузеће на реалан начин одмерило потраживања у смислу постојања објективних доказа који указују да ли ће потраживање бити наплаћено или не.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Разматрајући начине за отклањање ове неправилности, пословодство Предузећа је конципирало следећу меру: у сарадњи са фирмом која нам обезбеђује софтвер за праћење наплате потраживања, креираћемо програмско решење које ће нам омогућити да правимо извештаје (посебно за категорије физичка лица и правна лица) са стањем потраживања на дан 31.10. текуће године, умањеним за све уплате у периоду 01.11.-31-12. текуће године, да бисмо у другом кораку, резултат претходне разлике додатно умањили за све уплате до одређеног датума следеће године, а које се односе на период до 31.12. текуће године.</i></p> <p><i>Због потребе договора око имплементације овог решења 12.11.2019. године обратили смо се добављачу софтверских услуга (Омнидата Шабац) са Захтевом за израду програмског решења (достављен у прилогу Одазивног извештаја), позивајући</i></p>

		<p>се на препоруке добијене у Извештају Државне ревизорске институције.</p> <p>Сматрамо да ћемо имплементацијом оваквог софтверског решења и могућношћу креирања наведених извештаја у наредном периоду имати исправке вредности потраживања у складу са одредбама параграфа 11.21.-11.22. Одељка 11. Основни финансијски инструменти МСФИ за МСП.</p> <p>Одговорно лице за обављање ове активности јесте в.д.директора предузећа [REDACTED]</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-копија Захтева за израду програмског решења упућена добављачу софтверских услуга-Омнидати Шабац од 12.11.2019. године
1.	Неправилност број 12 (рок отклањања 90 дана)	<p>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 12.</p> <p>Препоручено је Предузећу да у складу са својим рачуноводственим политикама преиспита вредност наведеног потраживања на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће бр. 03-772 од 9. априла 2012. године и на основу тога спроведе одговарајућа књижења у својим пословним књигама.</p> <p>Предузеће има потраживање у износу од 500.000 динара од Скупштине општине Аранђеловац, које потиче из 2012. године на основу уговора о заједничком финансирању набавке контејнера за смеће у укупном износу од 2.822.000 динара без ПДВ-а, односно 3.329.960 динара са ПДВ-ом. Уговорне стране су биле сагласне да Општина Аранђеловац учествује у набавци контејнера у износу од 2.188.644 динара без ПДВ-а, односно 2.500.000 динара са ПДВ-ом, тј. средствима која ће бити уплаћена од стране Фонда за заштиту животне средине, а да ће разлику између вредности набавке контејнера и додељених средстава Предузеће надокнадити из сопствених средстава. Према речима одговорних лица Општина Аранђеловац је од Фонда за заштиту животне средине добила 2.000.000 динара и та средства су пренета Предузећу.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Поступајући на отклањању ове неправилности, Надзорни одбор Предузећа је на седници одржаној дана 03.10.2019. године донео Одлуку (бр. 03-7344/4) којом је утврђена исправка вредности потраживања од државних органа-Министарства финансија у износу од 500.000 динара на терет трошкова предузећа, јер је приложеним материјалом доказано да је конкретно потраживање ненаплативо.</p> <p>РЈ Рачуноводство је на основу наведене Одлуке спровело потребна књижења (види се кроз приложене аналитичке картице).</p> <p>Наредном Одлуком Надзорног одбора Предузећа (бр. 03-8524/5) од 07.11.2019. године отписује се ненаплативо потраживање од државних органа-Министарства финансија у износу од 500.000 динара.</p> <p>Кроз приложени Налог и аналитичке картице види се да су у РЈ Рачуноводство спроведена потребна књижења по овој Одлуци.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац бр. 03-7344/4 од 03.10.2019. године,</p> <p>-Налог бр. 500382 од 03.10.2019. године,</p> <p>-аналитичке картице за конта 585 00 и 229 90000,</p> <p>-Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац бр. 03-8524/5 од 07.11.2019. године,</p> <p>-Налог бр. 500480 од 07.11.2019. године,</p> <p>-аналитичке картице за конта 222 00 и 229 90000.</p>
1.	Неправилност број 13 (рок отклањања до годину дана)	<p>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 13.</p> <p>Препоручено је Предузећу да попис имовине и обавеза изврши у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>У Извештају о попису имовине и обавеза са стањем на дан</p>

		<p>31.12.2018. године у ЈКП „Букуља“ Аранђеловац под бр. 03-432/1 од 28. јануара 2019. године (који је усвојио Надзорни одбор предузећа дана 29.01.2019. године) наведено је само да је:</p> <ul style="list-style-type: none"> -Комисија за попис основних средстава и инвестиција у изградњи утврдила да нема ни вишка ни мањка, -Комисија за попис магацина у ул. Бранислава Нушића и Танаска Рајића утврдила вишак материјала и мањак мазива у наведеним магацинима и начине накнађивања мањкова и приходовање вишкова, -Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код РЈ Водовод и канализација, Постројење за прераду воде, Нискоградње, Одржавање, Гас и део службе обезбеђења (Букуља, Гараши и Босуца) утврдила да нема ни вишка ни мањка, -Комисија за попис ситног инвентара и аутогума код радне јединице управа, сектора Пројектовања и развоја, Гробља. Пијаца, Постројења за пречишћавање отпадних вода и Чистоће утврдила да нема ни вишка ни мањка, -Комисија за попис обавеза и потраживања утврдила више и мање оправдано гориво за поједина возила и начине накнађивања мањкова и приходовање вишкова, и -Комисија за попис благајне утврдила да нема ни вишка ни мањка. <p>Наведени Извештај не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза и код позиција код којих је наведено да су утврђене разлике не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања у смислу става 1. члана 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>План Предузећа је да први наредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године у потпуности изврши у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству и Правилником о роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</i></p> <p><i>Извештај о наредном попису имовине и обавеза ће садржати све Законом и Правилником прописане елементе, односно стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, а код позиција код којих је утврђено постојање разлика садржаће узроке неслагања између пописног стања и књиговодственог стања, као и начин за усаглашавање наведених стања.</i></p> <p><i>Одговорно лице за обављање ове активности јесте в.д.директора предузећа [REDACTED]</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>До спровођења наредног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године нисмо у могућности приложити доказе за мере које ћемо предузети на отклањању наведене неправилности.</p>
1.	Неправилност број 14 (рок отклањања 90 дана)	<p><i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 14. Препоручено је Предузећу да донесе процедуру којом ће дефинисати отпис застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања.</i></p> <p>Предузеће нема јасно дефинисану процедуру о отпису застарелих потраживања као и начине праћења наплате потраживања.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Надзорни одбор ЈКП „Букуља“ Аранђеловац је на седници одржаној 07.11.2019. године, а на предлог пословодства Предузећа, донео Одлуку (бр. 03-8524/4) о усвајању Процедуре за дефинисање спровођења, праћења, унапређења наплате потраживања и отписа застарелих потраживања.</i></p> <p><i>Наведеном Процедуром (бр. 03-8532/1 од 06.11.2019. године) ближе се уређују процеси наплате и отписа застарелих потраживања, односно прецизно се дефинишу све активности и одговорна лица за припрему рачуна за израду, саму израду рачуна, разврставање рачуна, доставу рачуна потрошачима, наплату, праћење и анализу ефикасности наплате потраживања, склапање уговора о репрограму дуга за комуналне услуге, праћење реализације репрограма, као и мере принудне наплате</i></p>

		<p>потраживања (слање опомена пред утужење/искључење, искључења са система водоснабдевања и утужења).</p> <p>Процедуром се дефинишу интерне активности и документација која прати процес фактурисања и наплате потраживања са циљем максималне могуће наплате испоручених производа и пружених услуга, односно дефинишу се мере и активности са циљем смањења отписа потраживања по основу застарелости, али и прецизирају услови и начини под којима се може вршити отпис неког застарелог потраживања.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац бр. 03-8524/4 од 07.11.2019. године,</p> <p>-Процедура за дефинисање спровођења, праћења, унапређења наплате потраживања и отписа застарелих потраживања бр. 03-8532/1 од 06.11.2019. године.</p>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Функција: В.д.директора
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ: Иван Карадиновић



(ПОТПИС)



"БУКУЉА"

ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ
Аранђеловац, Бранислава Нушића 1

Наш број 03-9581/1 датум 13.12 2019 год.

Телефон - централа: 034 711 300

факс: 034 724 079

поштански фах 116

Банка Поштанска штедионица:

200-2845830901911-32

"Erste Bank" А.Д. Нови Сад 340-11016844-14

E-mail: jkpbukulja.arandjelovac@gmail.com

ПИБ: 100900371

рег. бр. 6103002408

мат. бр. 7113323

шифра дел.: 3600

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА Сектор 2

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 „Букуља“ Аранђеловац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ Правилности пословања предузећа за 2018. годину у делу који се односи на обрачун и исплату зарада, накнада зарада и осталих личних расхода, јавне набавке и потраживања

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-215/2019-04/16, од 26. августа 2019. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

1.	Неправилност број 9 (рок отклањања 90 дана)	<i>Откривена неправилност са препоруком датом под бројем 9. Препоручено је Предузећу да устроји адекватну аналитичку евиденцију за потраживања од физичких лица у складу са одредбама члана 11. став 8. Закона о рачуноводству и члана 3. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.</i> Предузеће не поседује адекватне аналитичке евиденције за потраживања од физичких лица у износу од 159.160.344 динара.
2.	Опис мере исправљања	Као што смо већ навели у Извештају о отклањању неправилности откривених у ревизији (бр. 03-9000/1 од 22. новембра 2019. године), где смо прецизно навели разлике у салдима на картицама у РЈ Рачуноводство и РЈ Продаја (разлике између синтетике и аналитике) на дане 31.12.2010. године и 31.12.2018. године, ту смо констатовали следеће стање: Разлика између синтетике и аналитике на дан 31.12.2010. године износи: -13.380.132,38 динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и -7.832,5 динара у салдима потраживања од утужених физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). Ако посматрамо стања на дан 31.12.2018. године , откривамо следеће разлике: -13.778.136,96 динара у салдима потраживања од физичких лица (за толико је веће стање на картицама Продаје) и -451.352,13 динара у спорним (утуженим) потраживањима од

физичких лица (за толико је мање стање на картицама Продаје). За наведене тврдње докази су достављени у прилогу претходно достављеног Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији по овој препоруци (препоруча број 9).

Током рада на утврђивању разлика у салдима Рачуноводства и Продаје, за период 01.01.2018.-31.12.2018. године, откривене су одређене грешке, за чије кориговање смо већ доставили налоге за књижење у Продаји (налози бр. 145114, 145115, 145443, 127147, 127930 и 145461), којима се **потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица увећава укупно за 189.515,2 динара, а самим тим је за тај износ и смањен салдо на тој картици.**

Од тада смо установили још неке грешке и пропусте у књижењима у Продаји, које смо исправили додатним налозима за књижење (налози бр. 146284, 146285, 146286, 146289, 146292 у прилогу овог Извештаја) којима се, **укупно, потражна страна финансијске картице за потраживања од физичких лица умањује за 9.985,35 динара, а самим тим је за тај износ и увећан салдо на тој картици.**

Истовремено, у Рачуноводству су такође у наставку анализе књижења из 2018. године и даље откривани пропусти и спровођене припадајуће корекције за задужења и уплате из 2018. године (што се види на аналитичкој картици Купаца за комуналне услуге-грађани), те се, након свих извршених корекција, **дуговна страна ове картице увећава за 235.260,65 динара а потражна увећава за 17.381.93 динара, те је укупан салдо по овој картици увећан за 217.878,72 динара.**

Дакле, са свим овим променама, **укупна разлика у салдима потраживања од физичких лица у Рачуноводству и Продаји је са 398.004,58 динара** (кроз претходни Извештај смо показали да се у периоду 31.12.2010.-31.12.2018. године разлика у салдима између Рачуноводства и Продаје за тај износ увећала, односно разлика у салдима је од 2010. до 2018. године нарасла са 13.380.132,38 динара на 13.778.136,96 динара) **сведена на 596,01 динар.**

С друге стране, остаје нетретирана велика разлика у салдима између Рачуноводства и Продаје на дан 31.12.2010. године-и то је већ помињаних 13.380.132,38 динара на стањима за потрошаче-физичка лица.

Као што смо Вас већ информисали кроз претходни Извештај, наша претпоставка је била да те неусаглашености у салдима потичу из априла 2010. године, када је дошло до промене софтверског пакета који се користи у РЈ Продаји, јер смо тада са Инфостанове апликације „SonW“ прешли на апликацију „Наплата“ Омнидате Шабац.

Када нам је напослетку омогућен приступ старој апликацији (тек средином новембра месеца текуће године), установили смо да почетна претпоставка заправо и није тачна. Анализом података добијених од оператера предузећа Инфостан технологије, који је заједно са нашим запосленима извлачио податке из старе базе података (подаци од априла месеца 2010. године па уназад), утврдили смо следеће:

-стање дуга за потрошаче-физичка лица (сумирано редован дуг плус утужени потрошачи, јер су тада они представљани обједињено) на дан 31.12.2009. године износи: дуговна страна је 503.827.292,2 динара/потражна страна је 359.661.816,8, док је салдо у Продаји 144.165.475,4 динара (извучену картицу прегледа стања, добијену од оператера Инфостана, достављамо Вам у прилогу овог Извештаја).

Ако, на исти дан (31.12.2009. године), погледамо финансијску картицу из нашег Рачуноводства, која такође приказује сумирана салда за **редован дуг физичких лица плус утужени потрошачи**

(такође у прилогу овог Извештаја) видимо следеће: дуговна страна је 206.808.801,83 динара/потражна страна је 77.108.132,63 динара, док је салдо у Рачуноводству 129.700.669,2 динара.

Дакле, на дан 31.12.2009. године, разлика у салдима између Продаје и Рачуноводства је била и већа него на дан 31.12.2010. године (13.380.132,38 динара разлика по редовним потрошачима минус 7.832,5 динара по разлици у салдима код утужених потрошача), и износила је 14.464.806,2 динара (за тај износ је аналитика већа од синтетике). Оно што је извесно јесте да је разлика у овим износима делимично „испеглана“ током 2010. године али је њен највећи део до 31.12.2010. године остао (2010. година је затворена са смањеном разликом).

Ови подаци нам доказују да су разлике у салдима аналитике и синтетике старије од априла 2010. године, тј. нису настале преносом података из једног софтвера у други, како смо првобитно мислили, јер тек сада, када смо добили приступ подацима из 2009. године, видимо да су и тада постојале разлике у салдима између Продаје и Рачуноводства.

Услед тога, а имајући у виду да разлике у салдима потичу из периода пре 31.12.2009. године и да немамо структуру потраживања (није је могуће извући из старе апликације за период старији од 2009. године), Надзорни одбор предузећа је донео Одлуку (бр. 03-9485/3 од 12.12.2019. године) којом се усаглашава синтетичко стање у РЈ Рачуноводство са аналитичким стањем у РЈ Продаја тако што се под 01.01.2019. године докњижава разлика из ранијег периода у износу од 13.380.132,38 динара као значајна грешка из ранијег периода.

Истом Одлуком се разлика од 596,01 динар третира као грешка заокруживања за период 2010-2018. година.

С друге стране, када анализирамо салда по утуженим потрошачима, већ је констатовано и документовано кроз претходно достављен материјал да је 31.12.2018. године:

-у Рачуноводству је салдо на конту потраживања од утужених физичких лица 46.616.975,65 динара,

-у Продаји је салдо на аналогном конту 46.165.623,52 динара.

Дакле, постојала је разлика у салдима у износу од 451.352,13 динара (за толико је синтетика била већа 31.12.2018. године).

По том питању, извршене су одређене корекције у РЈ Продаји (налози за књижење бр. 136139, 136140, 136154 и 136162 су у прилогу Извештаја) којима је дуговна страна салда по утуженим потрошачима укупно повећана за 9.533,14 динара, а тиме је за исти тај износ и увећан припадајући салдо на 46.175.156,66 динара.

Истовремено, спроведене су исправке идентификованих неправилности у РЈ Рачуноводству, те је на аналитичкој картици Потраживања од физичких лица-утужења, дуговна страна умањена за 436.790,24 динара, док је потражна страна увећана за 5.121,58 динара, односно салдо је укупно умањен за 441.911,82 динара, те сада износи 46.616.975,65-441.911,82=46.175.063,83 динара.

Тиме долазимо до укупне разлике између Рачуноводства и Продаје на картици физичких лица-утужени потрошачи у износу од 92,83 динара.

Горе наведеном Одлуком Надзорног одбора (бр. 03-9485/3 од 12.12.2019. године) је наложено и да се преостала разлика од 92,83 динара третира и књижи као грешка заокруживања за период 2010-2018. година.

Свим овим радњама се у потпуности усаглашавају стања између Рачуноводства и Продаје на дан 31.12.2018. године, како на картицама Потраживања од физичких лица (за редован дуг) тако и на картицама Потраживања од физичких

		лица (утужени потрошачи), што се може видети и из приложених аналитичких картица из РЈ Рачуноводство.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> -Налог за књижење бр. 146284, -Налог за књижење бр. 146285, -Налог за књижење бр. 146286, -Налог за књижење бр. 146289, -Налог за књижење бр. 146292 (налози из РЈ Продаја), -Аналитичка картица Купци за комуналне услуге-грађани (физичка лица) из РЈ Рачуноводство, -Извучена картица стања дуга потрошача-физичких лица из Инфостанове апликације (на дан 31.12.2009. године), -Листа салда аналитичких конта за физичка лица (редован дуг+утужени потрошачи) на дан 31.12.2009. године из РЈ Рачуноводство. -Налог за књижење бр. 136139, -Налог за књижење бр. 136140, -Налог за књижење бр. 136154, -Налог за књижење бр. 136162 (налози из РЈ Продаја), -Аналитичка картица Потраживања од физичких лица-утужења (конто 204 75020) из РЈ Рачуноводство, -Одлука Надзорног одбора ЈКП „Букуља“ Аранђеловац, бр. 03-9485/3 од 12.12.2019. године, -Налог бр. 500527 из РЈ Рачуноводство, -одговарајуће аналитичке картице из РЈ Рачуноводство на којима се виде књижења из Налога бр. 500527 по Одлуци Надзорног одбора предузећа.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Функција: В.д.директора
ИМЕ И ПРЕЗИМЕ: Иван Карадиновић



(ПОТПИС)