

	<h1 style="text-align: center;">JKP "ДРУГИ ОКТОБАР"</h1> <p style="text-align: center;">ЈАВНО КОМУНАЛНО ПРЕДУЗЕЋЕ 26300 ВРШАЦ, Улица Стевана Немање број 26; Телефон: 013/440-800, ТЕЛ/ФАКС: 013/838-052; Жиро-рачуни: 285-0274076590001-73; 160-9523-25; 205-1593-62; Матични број: 08010072 ПИБ: 100911224 е-маил: info@oktobar.rs</p>	
ПРИМА:	ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА БЕОГРАД Макензијева 41	Датум: 06.01.2020 Наш број: 02-37/2019-4

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, ЈКП „Други октобар“ Вршац, подноси :

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЈКП „ДРУГИ ОКТОБАР“ ВРШАЦ ЗА 2018. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-867/2019-04/12

I

Није било неправилности које су обухваћене налазима приоритета I

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	<p>У процесу успостављања система функционисања интерних контрола, Предузеће је усвојило стратегију управљања ризиком, али није предузело даље кораке у идентификовању ризика, њиховој процени и контроли у складу са чланом 6. став 3. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору</p>	<p>Предузеће је наставило започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У току је усвајање мале пословних процеса и идентификација кључних ризика.</p> <p>Доказ: Регистар ризика (радна везија која ће бити подложна изменама). Листа пословних процеса (радна везија која ће бити подложна изменама). Извештај о процесу успостављања система ФУК.</p>	<p><i>Директор, Руководилац одговоран за финансијско управљање и контролу</i></p>	<p>До краја I квартала 2020</p>
2	<p>У делу система финансијског управљања и контроле који се односи на спровођење контролних активности и надзор над системом финансијског управљања и контроле, Предузеће не врши проверу услагашености активности запослених и постојеће документације са писаним процедурама, а поједини пословни процеси нису ажурирани у складу са насталим променама</p>	<p>Предузеће је почело да спроводи активности контроле и надзора над применом писаних процедура од стране запослених у спровођењу пописа, као и процедуре којима би се потврдило да су обавезе добављача из уговора о набавци нематеријалне имовине извршене у целости. Сходно обавештењу бр. 01-21/2018-3 од 14.01.2019. настављен је рад на квалитативном пријему услуге</p>	<p><i>Директор, Извршни директор за корпоративно управљање Шеф службе ИКТ</i></p>	

		<p>имплементације и надоградње постојећег информационог система. Приступили смо раду на имплементацији и квалитативном пријему на апликативним модулима: Обједињена наплата, Финансијско пословање, Кадровска евиденција и Основна средства, што је документовано кроз тикетинг систем добављача.</p> <p>Доказ: Листа пословних процеса (радна везија која ће бити подложна изменама)</p>		
3	<p>Предузеће на крају извештајног периода, није вршило тестирање на обезвређење нематеријалне имовине у припреми, а која се односи на информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава, који је набављен по фаktури од 21. децембра 2007. године у износу од 355 хиљада динара. Информациони систем није стављен у употребу, а у међувремену је технички застарео и некомпатибилан је са новоуграђеном опремом. На тај начин више је исказана нематеријална имовина и нераспоредена добит ранијег периода за износ од 355 хиљада динара</p>	<p>Предузеће је извршило обезвређење нематеријалне имовине у припреми, а које се односи на информациони систем за надгледање и аутоматско управљање системом водоснабдевања на локацији Думбрава у износу од 355 хиљада динара. Надзорни одбор предузећа је верификовао предметно обезвређење, а у књиговодству су спроведена одговарајућа књижења.</p> <p>Доказ: Одлука Надзорног одбора број 01-6-27/2019-2 од 16.12.2019. године.</p>	<p><i>Директор Руководилац сектора финансије Шеф књиговодства</i></p>	
4	<p>У пословним књигама Предузећа, евидентирана су улагања на туђим некретностима – улагање у паркинг Ватин, чија је набавна вредност и исправка вредности исказана у</p>	<p>Предузеће је извршило коначно обезвређење улагања на туђим некретностима – улагање у паркинг Ватин обзиром да предузеће нема контролу над средством, да је уговор о закупу истекао 2016. године, као и</p>	<p><i>Директор Руководилац сектора финансије Шеф књиговодства</i></p>	

	<p>износу од 18.579 хиљада динара. Уговор о закупу истекао је 2016. године од када Предузеће нема контролу над средством, па евидентирање у пословним књигама није у складу са параграфом 4.4 Концептуалног оквира за финансијско извештавање</p>	<p>да је ово улагање у целости отписано.</p> <p>Доказ: Одлука Надзорног одбора број 01-6-27/2019-2 од 16.12.2019. године. Налог за књижење број. 60587 од 01.01.2019 (као исправка грешака ранијег периода)</p>		
5	<p>Трошкови накнада физичким лицима по основу осталих уговора у износу од 3.009 хиљада динара односе се на трошкове стипендија деци запослених које су исплаћене без обрачуна тог пореза на доходак грађана. Пореско изузимање на примања по основу стипендија и кредита остварују се до законом прописаног износа само уколико се давање стипендија врши у функцији решавања и обезбеђивања кадровских потреба Предузећа. Предузеће је по наведеном основу у 2018. години, мање обрачунало и платило порез на доходак грађана у износу од 752 хиљада динара</p>	<p>Предузеће је у току ревизије обрачунало порез на доходак грађана на исплаћене стипендије у 2018. години у износу од 752 хиљаде динара и за период јануар - мај 2019. године у износу од 330 хиљада динара и исти уплатило пореској управи 13. јуна 2019. године.</p> <p>Предузеће је 08.07.2019 исплатило последњи месечни износ стипендија деци запослених по основу уговора о стипендирању за школску 2018/2019. годину у износу од 264 хиљаде и обрачунало и платило Пореској управи порез на доходак грађана у износу од 66 хиљада динара.</p> <p>Предузеће је наставило са исплатом стипендија деци запослених на основу склопљених уговора о стипендирању за школску 2019/2020. годину у укупном износу од 572 хиљаде и на наведене износе је обрачунало и платило порез на доходак грађана 143 хиљаде динара.</p> <p>Доказ: Налог број 60574 од 13.06.2019 Налог број 13/131 од 13.06.2019. године Извод 131 од 13.06.2019 са одговарајућим пореским пријавама.</p>	<p><i>Директор Руководилац сектора финансије Шеф књиговодства Шеф финансијске оперативе</i></p>	

		<p>Налог број 60254 од 30.06.2019 Налог број 13152 од 08.07.2019.2019 Извод 152 од 08.07.2019 са одговарајућом пореском пријавом.</p> <p>Налог број 60546 од 31.10.2019. године</p> <p>Налог број 13280 од 06.12.2019. године</p> <p>Извод 280 од 06.12.2019.године. са одговарајућим пореским пријавама.</p>		
6	<p>Предузеће је евидентирало на рачуну Остали расходи набавку мобилних телефона и таблета укупне вредности од 394 хиљаде динара. Појединачна набавна вредност апарата у моменту набавке била је већа од 50% просечне бруто зараде по запосленом у Републици Србији према објављеном податку републичког органа за статистику, па евидентирање истих на расходима није у складу са чланом 5. Правилника о рачуноводственим политикама у складу са МРС односно МСФИ, којим се дефинишу услови за признавање средстава. На овај начин више су исказани остали расходи и опрема за износ од 394 хиљаде динара, а мање трошкови амортизације опреме и исправка вредности опреме за износ од 93 хиљаде динара</p>	<p>Предузеће је спровело корекцију наведеног књижења у укупном износу од 364 хиљаде динара и накнадно задужило одговорна лица.</p> <p>Доказ Налог бр. 60573 од 01.01.2019. године, са одговарајућим записницима о активирању</p>	<p><i>Директор Руководилац сектора финансије Шеф књиговодства</i></p>	

7	<p>Предузеће, за инвестиционе некретнине, чија је садашња вредност 101.437 хиљада динара и које евидентира у пословним књигама по методу набавне вредности, у Напоменама уз финансијске извештаје, није обелоданило фер вредност или објашњење разлога из којих се фер вредност не може поуздано утврдити, што није у складу са параграфом 79 МРС 40 - Инвестиционе некретнине.</p>	<p>У току је активност процене замљашта, и непокретности у циљу тестирања на обезвређење у складу са МРС 16, тако да ће у финансијским извештајима за 2019. годину бити обелодањена фер вредност инвестиционих некретнина на дан 31.12.2019. године по захтеву параграфа 79 МРС 40.</p> <p>Доказ Нарушеница о процени и вредновању некретнина у складу са МРС и Правилником о рачуноводственим политикама предузећа за потребе ЈКП „Други октобар“, Вршац број 01-04-193/2019-8 од 31.10.2019</p>	<p>Директор Руководилац сектора финансије Шеф књиговодства</p>	<p>До датума предаје коначних финансијских извештаја и најкасније до 30.06.2020.године</p>
---	---	---	--	--

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

- Регистар ризика (радна везија која ће бити подложна изменама)
- Листа пословних процеса (радна везија која ће бити подложна изменама)
- Извештај о процесу успостављања система ФУК
- Одлука Надзорног одбора број 01-6-27/2019-2 од 16.12.2019. године
- Налог за књижење број 60586 од 01.01.2019.године.
- Налог за књижење број: 60587 од 01.01.2019
- Налог за књижење број: 60574 од 13.06.2019.године
- Налог за књижење број: 13/131 од 13.06.2019.године
- Извод 131 од 13.06.2019 са одговарајућим пореским пријавама
- Налог број 60254 од 30.06..2019. године
- Налог број 13152 од 08.07.2019.године
- Извод 152 од 08.07.2019 са одговарајућим пореским пријавама
- Налог број 60546 од 31.10.2019.године
- Налог број 13280 од 06.12.2019.године
- Извод 280 од 06.12.2019.године са одговарајућим пореским пријавама
- Налог бр 60573 од 01.01.2019.године , са одговарајућим записницима о активирању
- Нарубеница о процени и вредновању некретнина у складу са МРС и Правилником о рачуноводственим политикама предузећа за потребе ЈКП „Други октобар,, Вршац број 01-04-193/2019-8.

III

Није било неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3.

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

