



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ПРОГРЕС“,
БАЧКИ ПЕТРОВАЦ**

**Број: 400-495/2018-06/14
Београд, 1. јул 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину број: 400-495/2018-06/10 од 7. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром на то да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило одазивни извештај. У Одазивном извештају број 171/2019 од 11. марта 2019. године, а у Институцији примљен 11. марта 2019. године, а који је потписом и печатом оверила одговорна особа Љубомир Кабић, директор, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку прегледали смо Одазивни извештај и оценили веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у ревизорском извештају и које су захтевале отклањање,
- резимирамо мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2.1 БИЛАНС СТАЊА

2.1.1 Попис имовине и обавеза

2.1.1.1 Опис неправилности

Комисија за попис:

– није извршила попис некретнина, постројења и опреме у припреми чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 94.810 хиљада динара, што није у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем;

– није утврдила усклађеност некретнина, постројења и опреме у припреми са инвестиционим програмима, степен довршености и да ли су правилно извршене исплате и оверене од надзорног органа, што није у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године, који је донео Надзорни одбор Предузећа.

За пописану имовину Извештај комисије о попису не садржи стварно и књиговодствено стање по врстама имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 13 став 1 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности предузело следеће мере исправљања:

Формирало је Комисију за попис одлуком директора ЈКП „Прогрес“ број 293-1/2018 од 14. 12. 2018. године. Комисија за попис извршила је попис имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ за 2018. годину са стањем на дан 31. децембра 2018. године. Попис некретнина, постројења и опреме у припреми извршен је у складу са чланом 16 Закона о рачуноводству и чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и и степен довршености у складу са чланом 21 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем од 5. децембра 2016. године.

Надзорни одбор је усвојио Извештај комисије за попис дана 28. 2. 2019. Одлуком број 145/2019 године, а служба за наплату финансијске и рачуноводствене половине проклјижила је резултате пописа у пословним књигама Предузећа.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлука о формирању комисије за попис 293-1/2018 од 14. 12. 2018. године,
- Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ са стањем на дан 31. 12.2018. године, број 138-1/2019 од 27. 2. 2019. године,
- Одлука о усвајању Извештаја о попису 145/2019 од 28. 2. 2019. године,
- Налог за књижење број 00-8014 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8015 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8016 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8031 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8033 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8036 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8037 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8039 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8041 од 31. 12. 2018. године,

- Налог за књижење број 00-8042 од 31. 12. 2018. године и
- Налог за књижење број 00-8045 од 31. 12. 2018. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Нематеријална имовина

2.2.1 Нематеријална имовина

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није са стањем на дан 31. децембра 2017. године исказало вредност на рачуну Нематеријална имовина, иако је 2005. године од Омнидата д.о.о. Шабац набавило рачуноводствени софтвер „Наплата“ у вредности 227 хиљада динара, а рачуноводствени софтвер „Монолит“ набавило је од „Stylish“ д.о.о. Бачки Петровац 2013. године, који је надоградило 2014. и 2016. године, чија укупна вредност је 95 хиљада динара. Наведене софтвере ранијих година исказало је на расходима. Комисија за попис имовине није пописала та два софтвера које Предузеће користи, а није евидентирало у пословним књигама у оквиру рачуна Нематеријална имовина, иако од њих стиче економске користи. Наведено није у складу са чланом 9 Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем и параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности на основу Одлуке о попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац укњижило два софтвера које је ранијих година исказало на расходима.

Комисија за попис имовине и обавеза пописала је са стањем на дан 31. 12. 2018. године нематеријалну имовину софтвере за рачуноводство који су набављени ранијих година, извршила је процену њихове вредности у износу од 112 хиљада динара, што је евидентирано у пословним књигама на рачуну Нематеријална имовина налогом за књижење број 00-8021 од 31. 12. 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ са стањем на дан 31. 12.2018. године, број 138-1/2019 од 27. 2. 2019. године,
- Помоћну књигу основних средстава и
- Налог за књижење број 00-8021 од 31. 12. 2018. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Грађевински објекти

2.3.1 Повећање вредности грађевинских објеката

2.3.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за радове на изградњи канализационих прикључака у Бачком Петровцу, са извођачем радова „Dipav cons“ д.о.о. Нови Сад закључило уговор у износу од 458 хиљада динара, али не и врсте радова, јединичне цене и количине. У рачуну од 11. октобра 2017. године

фактурисана су 102 часа рада ровокопача по цени од 2.380 динара и 362 часа за постављање канализационих цеви, монтажу, спуштање цеви и затрпавање канала по цени од 595 динара по часу рада. Нису презентовани докази о уговореном времену извођења (од 18. септембра до 9. октобра 2017. године), ангажовању монтажера и количинама изведених радова. На тај начин, нисмо се уверили у цене и количине изведених радова садржане у рачуну „Dunav cons“ д.о.о. Нови Сад на основу кога је евидентирана пословна промена, те се исти не може сматрати рачуноводственом исправом у смислу чл. 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, због чега нисмо могли потврдити улагања у канализациону мрежу у Бачком Петровцу у износу од 458 хиљада динара.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја није вршило набавке радова. Предузеће је усвојило је Процедуру – Праћење реализације уговора у области набавки, број 156/2019 од 5. 3. 2019. године којом је, поред осталог, утврдило активности у вези са реализацијом уговора о набавци радова, тако да директор именује лице задужено за извршење уговора о јавној набавци или набавци радова које је дужно да контролише извођење радова, оверава грађевински дневник или другу евиденцију о времену и току извођења радова од стране извођача; да даје примедбе на квалитет извођења уговорених радова; да по окончању радова са извођачем потпише записник о примопредаји радова као адекватне доказе уз окончану ситуацију да су радови изведени на уговорени начин.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Процедуру - Праћење реализације уговора у области набавки, бр. 156/2019 од 5. 3. 2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Грађевински објекти

2.4.1 Обрачун радних налога приликом израде канализационих прикључака

2.4.1.1 Опис неправилности

Обрачун радних налога приликом израде канализационих прикључака, обрачуни радних налога, који су основ за евидентирање пословне промене нису састављани у року од три радна дана од настанка пословне промене, што није у складу са чланом 10. став 1. Закона о рачуноводству.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности усвојило процедуру – Израда радних налога, број 155/2019 од 5. 3. 2019. године, којом је уређен ток кретања рачуноводствених исправа у процесу састављања радних налога о активирању сопствених учинака. Обрачунати радни налог се доставља ликвидатору на фактурисање истог дана кад је реализован посао. Накнадно је доставило изјаву пословође службе водовода и канализације да од усвајања процедуре до 14. јуна 2019. године није израђивало канализационе прикључке, па ни издавало радне налоге по тој процедури.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Процедуру – Израда радних налога, број 155/2019 од 5. 3. 2019. године и
- Изјаву од 14. јуна 2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Залихе

2.5.1 Залихе

2.5.1.1 Опис неправилности

На „интерним отпремницама“ количине излаза артикала са залиха материјала исказане су у минусним износима због неправилног коришћења програма робног књиговодства и непостојања интерне рачуноводствене контроле која би онемогућила настанак такве грешке, као и зато што Предузеће није сачинило писану процедуру о магацинском пословању.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности усвојило процедуру - Магацинско пословање, којом је уредило активности пријема, складиштења и означавања материјала, вођење евиденција у складишту, чување, издавање и враћање материјала и извештавање о стању залиха. Такође, да је у току поступка ревизије отклонило грешке у програму тако да се на интерним отпремницама исказане количине излаза материјала не појављују у минусним износима.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Процедуру - Магацинско пословање, број 165/2019 од 5. 3. 2019. године и
- Интерну отпремницу материјала број 1 од 14. 2. 2019. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Потраживања по основу продаје

2.6.1 Активности везане за наплату потраживања

2.6.1.1 Опис неправилности

Потраживања од купаца којима је омогућено плаћање на рате у периоду дужем од годину дана, евидентирана су на рачуну Купци у земљи, уместо на рачуну Дугорочна потраживања, што није у складу са чл. 9 и 19 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности извршило корекцију у књиговодству тако да је са потраживања од купаца пренело на дугорочна потраживања она потраживања од купаца којима је омогућено плаћање

на рате у периоду дужем од годину дана, а на основу закључених уговора добијених од правне службе. Такође, извршило је корекцију књижења по основу потписаних уговора купаца који су признали свој дуг, а налазили су се на исправци потраживања и пренело их на исправку дугорочних потраживања.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог за књижење број 00-8034 од 31. 12. 2018. године,
- Налог за књижење број 00-8035 од 31. 12. 2018. године,
- Списак потрошача који су потписали уговор о репрограму дуга на више од 12 месечних рата,
- Списак потрошача који су се налазили на застарелим потраживањима односно на исправци потраживања од купаца у 2017. години – укупно 14 потрошача,
- Уговори о измирењу заосталих новчаних обавеза са 14 потрошача и картице тих потрошача.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Приходи од продаје робе

2.7.1 Приходи од продаје робе

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало приходе од продаје робе у износу од 825 хиљада динара на основу фактура не састављајући отпремнице, односно вршило је продају робе без отпремнице, што није у складу са чланом 35 став 1 Закона о трговини. С обзиром на то да је отпремница рачуноводствена исправа на основу које се евидентира пословни расход (набавна вредност продате робе) и смањење залиха робе, те пословне промене није евидентирало у складу са чланом 8 ст. 1 и 2 Закона о рачуноводству, као ни у складу са Одељком 23.10 Приходи, јер отпремница представља један од доказа да су испуњени услови за признавање прихода.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Прогрес“ за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја Предузеће није вршило продају робе ни остваривало приходе по том основу. Такође, да ће састављати отпремнице у складу са чланом 35 став 1 Закона о трговини уколико у наредним периодима буде вршило продају робе за шта је доставило Изјаву директора.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картицу прихода од продаје робе за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године,
- Картицу залихе робе за период 1. 1. 2018. – 31. 12. 2018. године,
- Налоге за књижење 1797 и 1798 од 4. 4. 2018. и 1258 од 30. 4. 2018. године,
- Интерну отпремницу бр. 3 од 14. 3. 2019. године
- Изјаву директора.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Прихода од продаје производа и услуга

2.8.1 Приходи од прикључака на канализацију

2.8.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама признавало приходе на основу уплате физичких и правних лица на његов пословни рачун, а које су вршене по основу закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу. Примљене уплате евидентирани су на рачуну Приходи од услуга, уместо на рачуну Обавезе за примљене авансе, што није у складу са чланом 32 став 3 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Евидентирање прихода у пословним књигама у моменту уплате купца није у складу са параграфом 23.14 Одељка 23 Приходи, МСФИ за МСП, пошто се приходи признају у моменту када су радови завршени, издавањем фактуре за извршене радове на изградњи прикључка и укључењу на канализациону мрежу.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је, у циљу отклањања откривених неправилности, примљене уплате од купаца – физичких лица, које је раније евидентирало на рачуну Одложени приходи и примљене донације прекњижило на рачун Примљени аванси у износу од 11.902.211,53 динара.

Предузеће је износ од 913.344,99 динара, који се односи на извршене уплате купаца за прикључке на канализацију у периоду од 2005. до 2008. године, са рачуна Одложени приходи и примљене донације евидентирало у корист рачуна Приходи од донација за прикључке за канализацију. Предузеће је за период од почетка 2017. до краја 2018. године које обухвата 10 уговора закључених са физичким лицима у вредности од 339.120,24 динара искњижило са конта Одложени приходи и примљене донације на рачун Примљени аванси.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Евиденцију закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу у периоду од 2005. до 2008. године,
- Налог број 00-8044 од 31. 12. 2018. године,
- Налог број 00-8046 од 31. 12. 2018. године,
- Налог број 00-8047 од 31. 12. 2018. године и
- Списак уговора са физичким лицима и потписане уговоре по годинама.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Набавна вредност продате робе

2.9.1 Набавна вредност продате робе

2.9.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало набавну вредност продате робе на основу података о цени робе из улазних фактура, а не и других трошкова који се могу директно приписати прибављању робе, што није у складу са параграфом 13.6 Одељак 13 Залихе, МСФИ за МСП, као ни у складу са чланом 39 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике, према којем трошкови набавке обухватају набавну вредност,

трошкове превоза и друге манипулативне трошкове који се могу директно приписати прибављању робе.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од дана пријема Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Прогрес“ за 2017. годину до рока за достављање Одазивног извештаја Предузеће није вршило продају робе ни остваривало приходе по том основу.

На достављеној картици конта 501 - Набавна вредност продате робе за период 1. 1.- 31. 12. 2018. године није исказан промет, односно салдо је нула динара, а на картици конта 602 - Приходи од продаје робе исказан је потражни салдо од 18.900 динара који је евидентиран 4. 4. 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картицу конта 501 Набавна вредност продате робе за 2018. годину,
- Картицу конта 602 Приходи од продаје робе за 2018. годину и
- Изјаву директора број 170/2019 од 8. 3. 2019. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Остали лични расходи и накнаде

2.10.1 Остали лични расходи и накнаде

2.10.1.1 Опис неправилности

Предузеће је накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада вршило на основу информација о цени превозне карте добијених телефонским путем. С обзиром на то да нам није презентован ценовник превозника „Дунавпревоз“ д.о.о. Бачка Паланка за 2017. годину, који једини јавни превозник на релацијама које користе запослени, нисмо се могли уверити ли су наведени трошкови, у износу од 1.383 хиљаде динара, исплаћени у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, како је прописано чланом 118 став 1 тачка 1 Закона о раду.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривене неправилности врши обрачун и исплату путних трошкова на основу потврде о висини цене месечне карте „Дунавпревоз“ за реализације на којима путују запослени од места становања до места рада и на основу евиденције присутности на раду.

Предузеће је за јануар 2019. године обрачунало накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада по ценовнику „Дунавпревоз“ д.о. о. Бачка Паланка, за дане проведене на раду, у укупном износу 116.922,00 динара (од чега је неопорезиво 110.681,00 динара) обрачунало је порез на опорезиви износ од 6.241,00 динара, а трошкове и порез исплатило је преко Ванса Intesa (извод број 23 од 31. 1. 2019.). Накнаду ових трошкова је прокњижило налозима за књижење број 1817 и 1824 од 31. 1. 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Потврду „Дунавпревоз“ д. о. о. Бачка Паланка број 01-289 од 31. 1. 2019. године,
- Присутност запослених за јануар 2019. године,
- Табелу са списком запослених, њихове релације и месечни износ,

- Списак запослених по банкама за исплату,
- Извод текућег рачуна код Banca Intesa, број 23 од 31. 1. 2019. године,
- Обавештење и извод из поједначне пореске пријаве за опорезиви део путног трошка ППП ОПЈ-1 и
- Налоге за књижење 1817 и 1824 од 31. 1. 2019. године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Трошкови производних услуга

2.11.1 Евидентирање трошкова производних услуга

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је транспортне услуге (превоза ствари) у износу од 333 хиљаде динара, услуге одржавања у износу од 5.629 хиљада динара и остале услуге у износу од 651 хиљада динара књижило само на основу фактура добављача. Осим за услуге лица задуженог за безбедност и здравље на раду, Предузеће са добављачима није уговором утврдило цене по врсти услуге и јединици мере. Уз фактуре нису презентовани одговарајући докази да су услуге превоза ствари, услуге одржавања и остале услуге пружене у обиму, односно количинама у којима су фактурисане.

Због наведеног није било могуће недвосмислено утврдити садржај пословне промене, те фактуре на основу којих су књижени трошкови производних услуга у укупном износу од 6.613 хиљада динара не представљају веродостојне рачуноводствене исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, односно да су наведени трошкови у потпуности настали у пословне сврхе.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривених неправилности закључује уговоре са добављачима и вршиоцима услуга и да трошкове производних услуга евидентира на основу рачуноводствених исправа – рачуна/фактура из којих се недвосмислено могу утврдити сви подаци потребни за књижење у пословним књигама (основ, врста и садржај пословне промене) уз које сачињава записнике о пријему добара, радова и услуга које потписује представник предузећа који заприма добра и извршене радове и услуге.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Уговор број 79/2019 од 5. 2. 2019, фактура број 000008 од 5. 2. 2019, записник 02/2019 од 7. 2. 2019, налог број 1883 од 14. 2. 2019,
- фактура број 000010 од 12. 2. 2019, записник број 03/2019 од 14. 2. 2019, финансијска картица реализације уговора 79/2019 и налог број 1883 од 14. 2. 2019;
- Уговор број 80/2019 од 7. 2. 2019, фактура број 09-19 од 21. 2. 2019, записник број 01/2019 од 28. 1. 2019, финансијска картица реализације уговора 80/2019 и налог број 1966 од 28. 2. 2019. и
- Уговор број 136/2019 од 12. 2. 2019, фактура број ЗТ 022/19 од 11. 2. 2019, записник број 04/2019 од 16. 2. 2019, финансијска картица реализације уговора 136/2019 и налог број 1936 од 19. 2. 2019.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Финансијско управљање и контрола

2.12.1 Информисање и комуникације

2.12.1.1 Опис неправилности

Рачуноводствени софтвер омогућује брисање прокњижених пословних промена које су вршене у значајном броју и исти не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, што није у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству. Поред тога, свим запосленима који користе тај софтвер омогућен је приступ свим модулима, сва права, укључујући и право брисања података након спроведених књижења. Предузеће није донело општи акт који уређује безбедност информационо- комуникационог система, што није у складу са чланом 8 став 1 Закона о информационој безбедности.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је наложило програмеру који одржава књиговодствени софтвер да онемогући брисање прокњижених пословних промена, што је он извршио и навео у записнику од 27. 3. 2019. године који је саставни део налога. У допунама Одазивног извештаја Предузеће наводи да је директор донео Акт о безбедности информационо комуникационог система ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац и Одлуку о овлашћењима за приступ и коришћење рачуноводствено финансијских софтвера у ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац број 396/19 од 10. јуна 2019. године којом су запосленима у Служби за наплату, финансијске и рачуноводствене послове додељена ограничена права приступа рачуноводственим софтверима „Монолит“ и „Омнидата“.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог директора програмеру са записником о извршеном налогу број 227/2019 од 27. 3. 2019. године;
- Акт о безбедности информационо комуникационог система ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац од 30. 5. 2019. године и
- Одлуку о овлашћењима за приступ и коришћење рачуноводствено финансијских софтвера у ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац број 396/19 од 10. јуна 2019. године.

2.12.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Грађевински објекти

2.13.1 Неусаглашеност помоћне књиге са главном књигом

2.13.1.1 Опис неправилности

У главној књизи и бруто билансу набавна вредност грађевинских објеката износи 285.423 хиљаде динара, а у помоћној књизи основних средстава је 254.452 хиљаде динара, односно мања је за 30.971 хиљада динара, јер је у том износу набавна вредност грађевинских објеката евидентирана на рачуну Постројења и опрема у тој помоћној књизи. Наведено није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству којим је прописано да се усклађивање

промета и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом врши пре пописа имовине и обавеза и пре састављања годишњих финансијских извештаја.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности помоћну књигу грађевинских објеката усагласило са главном књигом и да се набавна вредност у главној књизи једнака набавној вредности у помоћној књизи грађевинских објеката.

Наведено је утврђено у Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ са стањем на дан 31. 12.2018. године, у коме је, по попису и по књигама, утврђена набавна вредност грађевинских објеката у износу од 285.942 хиљаде динара. Исти износ је исказан у Закључном листу за 2018. годину на рачуну 022 - Грађевински објекти.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ са стањем на дан 31. 12.2018. године, број 138-1/2019 од 27. 2. 2019. године,
- Закључни лист за 2018. годину,
- Помоћну књигу основних средстава.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Постројења и опрема

2.14.1 Амортизована стална средства

2.14.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило преиспитивање корисног века употребе опреме чија је набавна вредност једнака исправци вредности и износи 10.010 хиљада динара, а што чини 3% укупне набавне вредности средстава која подлежу амортизацији, набавне вредности 345.144 хиљаде динара, што није у складу са параграфом 17.19 Одељка 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП. На тај начин, мање је исказана књиговодствена вредност сталних средстава и финансијски резултат текуће и ранијих година. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности Пописна комисија извршила преиспитавање корисног века употребе основних средстава чија је набавна вредност једнака исправци вредности и извршила процену вредности тих средстава.

Комисија за попис је проценила вредност тих основних средстава у укупном износу од 913 хиљада динара, а процена је евидентирана у пословним књигама налогом број 1804 од 31. 12. 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлуку о усвајању извештаја о извршеном попису са стањем на дан 31. 12. 2018. године,
- Извештај пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза ЈКП „Прогрес“ са стањем на дан 31. 12.2018. године,
- Записник о процени вредности број ПЗ8/18,
- Аналитику основних средстава,

- Налог за књижење 1804 од 31. 12. 2018. године и
- Бруто биланс за период 1. 1. 2018 – 31. 12. 2018. године.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Постројења и опрема

2.15.1 Повећање вредности постројења и опреме

2.15.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну Постројења и опрема евидентирало „ПЛЦ апликативни софтвер за управљање бунарима“ у износу од 329 хиљада динара, уместо на рачуну Нематеријална имовина, што није у складу са параграфом 18.2 и 18.4 Одељка 18 Нематеријална имовина осим гудвила, МСФИ за МСП. Због наведеног, за износ од 329 хиљада динара више је исказан рачун Постројења и опрема, а мање рачун Нематеријална имовина.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности извршило исправку евидентирања ПЛЦ апликативног софтвера за управљање бунарима са рачуна Постројења и опрема на рачун Нематеријална имовина.

Предузеће је налогом за књижење рекласификовало на рачун 012 – Софтвери и остала права.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Аналитику основних средстава (страна 1),
- Картицу конта 012002 – Софтвер - водовод.

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.16.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.16.1.1 Опис неправилности

Није нам презентована потпуна документација која би потврдила основ за евидентирање канализације у Кулпину и Бачком Петровцу, због чега није било могуће потврдити исказани износ од 94.810 хиљада динара на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је употпунило документацију у вези са изградњом канализације у Бачком Петровцу и Кулпину у исказаном износу од 94.810 хиљада динара која се налази на конту Некретнине, постројења и опрема у припреми. Предузеће је поред документације презентоване у току ревизије, доставило и накнадно пронађену документацију која се односи на реализацију уговора и рачуноводствене исправе у вези са изградњом канализационе мреже у Кулпину и Бачком Петровцу. Због обимности документације, Предузеће је исту доставило на Интранет страници Институције.

Поред тога, Предузеће је у складу са параграфима 27.5.–27.10. Одељка 27 Умањење вредности имовине, МСФИ за МСП преиспитало услове за могуће свођење књиговодствене вредности делова те имовине на надокнадиву вредност. Комисија за попис је приликом пописа утврдила да су инвестиције започете 2004/2005. године, да због стајања, временских и других услова губе своју вредност, те је за сваку инвестицију у току проценила да је дошло до умањења њихове вредности. Укупно умањење вредности Некретнина, постројења и опреме у припреми износи 5.043 хиљаде динара, што је прокњижено налогом број 00-8045 од 31. 12. 2018. године

У односу на презентовану документацију у току поступка ревизије и констатације наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања ЈКП „Прогрес“ Бачки Петровац за 2017. годину Предузеће је доставило рачуноводствене исправе које су основ за књижење пословних промена, налоге за књижење и картице конта и то:

- Уговор о изради идејног пројекта, главног пројекта и техничке спецификације главног пројекта канализационе мреже отпадних вода насеља Кулпин број 73/2005 од 29. 7. 2005. године (Извршилац услуга Завод за водопривреду Суботица) на износ од 1.534.000,00 динара са ПДВ-ом и рачун број 017/2006 од 10. 3. 2006. године на исти износ, који је на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми евидентиран у припадајућем износу од 1.300.000,00 динара налогом број 04-0003 од 14. 6. 2006. године, као и више извода рачуна о исплати уговореног износа добављачу.

Достављеном документацијом Предузеће је потврдило улагања на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 1.300 хиљада динара у мрежу канализације у Кулпину.

- Уговор о изради идејног пројекта, главног пројекта и процене утицаја на животну средину Постројења за пречишћавање отпадних вода насеља Кулпин број 17/2007 од 2. 2. 2007. године (Извршилац услуга Завод за водопривреду Суботица), на износ од 1.534.000,00 динара са ПДВ-ом и рачун број 004/2009 (I обрачунска ситуација) од 19. 1. 2009. године на износ од 472.000,00 динара са ПДВ-ом и рачун број 034/2009 (II обрачунска ситуација) од 27. 7. 2009. године на износ од 525.000,00 динара са ПДВ-ом, који су евидентирани у припадајућем износу на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми налогом број 04-0013 од 5. 2. 2009. године и налогом 04-0007 од 7. 8. 2009. године, као и изводе рачуна о исплати добављача у наведеним износима.

Достављеном документацијом Предузеће је потврдило улагања на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 845 хиљада динара у пречистач отпадних вода у Кулпину.

Уговор о изградњи вакумске канализационе мреже у Кулпину (друга фаза) број 97/2007 од 3. 10. 2007. године, (извођач радова је ГП „Градитељ НС“ на износ од 28.625.350,00 динара без ПДВ-а (33.809.773,00 динара са ПДВ-ом), рачун 57/2 (ситуација 1.) од 2. 2. 2008. године на износ од 17.181.492,87 динара са ПДВ-ом и налог за књижење број 04-0002 од 2. 2. 2008. године; рачун број 293/08 (ситуација 2.) од 5. 5. 2008. године на износ од на 9.601.381,65 динара са ПДВ-ом, са налогом за књижење 04-005 од 19. 5. 2008. године и налог број 00-3006 од 2. 10. 2008. године о евидентирању на рачуну 495; рачун број 732/10 (окончана ситуација) од 8. 10. 2008. године на износ од на 4.533.755,34 динара са ПДВ-ом, са налогом за књижење 04-011 од 13. 11. 2008. године; рачун број 882/11 од 8. 11. 2008. године на износ од 2.493.122,94 са ПДВ-ом са налогом за књижење 04-0011 од 13. 11. 2008. године; картицу средства у припреми Вакум станица канализација Кулпин и картицу средства у припреми Секундарна канализациона мрежа

у Кулпину и картицу добављача ГП „Градитељ НС“ за 2008. годину са прокњиженим припадајућим износима по ситуацијама.

Достављеном документацијом Предузеће је потврдило улагања на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми у укупном износу од 28.652 хиљаде динара и то у секундарну мрежу канализације у Кулпину у износу од 22.697 хиљада динара и у вакуум станицу у Кулпину у износу од 5.955 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило све наведене документе.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће треба да настави са активностима комплетирања рачуноводствене документације којом се потврђује исказани износ на рачуну Некретнине, постројења и опрема у припреми.

2.17 Залихе

2.17.1 Залихе

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће није оцењивало да ли је залихама материјала умањена вредност, односно да ли је књиговодствена вредност у потпуности повратива, иако је „Исеки“ вакуумске вентиле у укупној вредности од 7.861 хиљада динара набавило 2009. године. Наведено није у складу са захтевима параграфа 13.19 Одељка 13 Залихе, МСФИ за МСП. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на вредност ове позиције у финансијском извештају.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да Комисија за попис је извршила процену вредности „Исеки“ вакуумских вентила и утврдила да је њихова вредност непромењена у односу на књиговодствену вредност.

У записнику комисије је наведено да су „Исеки“ вакуумски вентили доброг стања и квалитета (конзервирани су, нису застарели - производе се и у текућем времену), те да тим залихама материјала није умањена вредност, односно у потпуности је повратива.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Записник Комисије за попис број ZP 05/208 од 31. 12. 2018. године и
- Картицу конта 101003- Материјал за инвестиције.

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Потраживања по основу продаје

2.18.1 Потраживања по основу продаје

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило контролу унетих података у аналитичкој евиденцији купаца у складу са чланом 7 Закона о рачуноводству и није пре састављања финансијских извештаја усагласило промет и стање у аналитичкој евиденцији купаца са главном књигом, што није у складу са чланом 16 став 3 Закона о рачуноводству. Аналитичке евиденције купаца нису усаглашене са главном књигом за износ од 415 хиљада динара.

2.18.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Предузеће је у аналитичким евиденцијама издвојило потраживања по основу уговора о измирењу заосталих новчаних обавеза (уговоре о репрограму) која су била исказана за физичка лица у износу од 542.933,90 динара и правна лица у износу од 16.300,00 динара и налогом број 1806 од 31. 12. 2018. године извршило прекњижавање са рачуна Купци у земљи на рачун Дугорочна потраживања.

На тај начин извршено је усаглашавање стања потраживања од купаца у главној књизи са стањем потраживања у аналитичким евиденцијама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Наплата - Финансијско стање из програма Омнидата (аналитички програм) збирно физичка и правна лица,
- Стање из програма Монолит- физичка и правна лица,
- Картица конта 204000 - Потраживања од физичких лица,
- Картица конта 204001 - Потраживања од правних лица,
- Картица конта 055 - Спорна и сумњива потраживања - физичка и правна лица и
- Списак потрошача који су потписали уговоре о репрограму
- Уговоре за спорна потраживања и њихове аналитичке картице
- Налог број 1806 од 31. 12. 2018. године.

2.18.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Потраживања по основу продаје

2.19.1 Потраживања по основу продаје

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну Купци у земљи исказало потражни салдо у износу од 265 хиљада динара. Ради се о уплатама купаца до 1. јануара 2016. године које нису повезане са задужењима. На овај начин, за износ од 265 хиљада динара мање су исказана потраживања од купаца и обавезе за примљене авансе.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Предузеће је налогом за књижење број 1840 од 31. 12. 2018. године износ од 9.680,43 динара евидентирало на рачун Примљени аванси, док је износ од 265.466,75 динара евидентирало на рачун 6799 - Остали непоменути приходи.

Предузеће је у 2018. години утврдило основ примљених и нераскњижених уплата за непознате уплате које су евидентирани на овом рачуну у износу од 121.344,48 динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картицу конта 204203-Непознате уплате,
- Налог за књижење број 1832,
- Налог за књижење број 1840,
- Картицу конта 430101- Примљени аванси и

- Картицу конта 679900- Остали непоменути приходи.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Потраживања по основу продаје

2.20.1 Исправка вредности потраживања по основу продаје

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на крају извештајног периода извршило исправку вредности потраживања у износу од 3.870 хиљада динара на основу Извештаја комисије за попис, при чему преглед обухвата потраживања од 86 физичких лица и девет правних лица. Предузеће није презентовало преглед свих купаца од којих има потраживања која су доспела и нису наплаћена, а за које је проценило да су наплатива и да за њих не треба вршити исправку вредности. На тај начин, процену наплативости потраживања Предузеће није извршило у складу са чланом 33 Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године, којим је прописано да се процена могућности наплате потраживања у сврху корекције њихове вредности путем исправке вредности врши појединачно за сва правна и физичка лица.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Предузеће је издвојило физичка и правна лица за које је проценило да је наплата потраживања од ових лица неизвесна и приложило финансијске картице истих. За остале је дало образложење да је извесна наплата, да имају закључен уговор о репрограму дуга или се већ налазе на застарелим потраживањима из ранијих година.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Списак застарелих потраживања физичких лица на дан 31. 12. 2017. године,
- Списак застарелих потраживања физичких лица бна дан 31. 12. 2018. године,
- Финансијске картице физичких лица,
- Списак застарелих потраживања правних лица на дан 31. 12. 2018. године и,
- Финансијске картице правних лица.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 Потраживања по основу продаје

2.21.1 Исправка вредности потраживања по основу продаје

2.21.1.1 Опис неправилности

Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица, поднаслов Евидентирање исправљених потраживања, наплаћена исправљена потраживања у износу од 1.007 хиљада динара евидентирана су на рачуну Наплаћена отписана потраживања, уместо на рачуну Наплаћена исправљена потраживања, што није у складу са чланом 56 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, Предузеће је у 2018. години, потраживања која су наплаћена а претходно су била на исправци потраживања, евидентирало на рачуну 685, о чему је приложило налоге за књижење и картицу рачуна 685 - Наплаћена исправљена потраживања.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картица конта 685000 - Наплаћена исправљена потраживања,
- Налог за књижење број 00-8037,
- Налог за књижење број 00-8055,
- Налог за књижење број 00-8056 и
- Налог за књижење број 00-8057.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Исправка вредности потраживања од купаца – правних и физичких лица

2.22.1 Евидентирање исправљених потраживања

2.22.1.1 Опис неправилности

Корекције исправке вредности потраживања од купаца по основу наплате извршене су са датумом 31. децембар 2017. године, уместо са датумом 25. јун 2018. године када је Надзорни одбор усвојио финансијске извештаје, што није у складу са параграфом 32.2 Одељка 32 Догађаји после извештајног периода, МСФИ за МСП. Исправка вредности потраживања исказана је у износу од 14.835 хиљада динара. Није било могуће утврдити износ наплаћених исправљених потраживања до дана усвајања финансијских извештаја за који би била извршена и корекција прихода од усклађивања вредности остале имовине која се исказује по фер вредности кроз биланс успеха и реалније исказао резултат пословања за 2017. годину.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности, директор Предузећа је донео одлуку број 08-1/2019 дана 15. јануара 2019. године којом се датум 31. мај 2019. године утврђује као датум до којег ће се извршити корекција исправке вредности потраживања по основу наплате исправљених потраживања. У пословним књигама и финансијским извештајима, наплаћена исправљена потраживања са овим датумом ће имати третман корективног догађаја.

Предузеће је налогом број 1839 од 31.12.2018. године (00-8057) кориговало исправку вредности потраживања у износу од 28.295,15 динара по основу наплате исправљених потраживања од физичких лица (до 4. 4. 2019.) у корист рачуна 685 – Наплаћена исправљена потраживања. Предузеће је накнадно доставило списак наплаћених отписаних потраживања од 5. 4. до 31. 5. 2019. године и оприходовало наплаћена отписана потраживања у укупном износу од 5.456,53 динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлуку директора број 08-1/2019 од 15. 1. 2019. године,
- Картицу конта 685000 - Наплаћена исправљена потраживања на дан 4. 4. 2019. године и на дан 31. 5. 2019. године
- Картицу конта 209300 – Исправка вредности потраживања од купаца у земљи,

- Налог за књижење број 00-8057 са налогом главне књиге 1839,
- Налог за књижење број 00-8068,
- Списак исправљених потраживања од физичких лица на дан 31. 12. 2018. године,
- Списак наплаћених отписаних потраживања у 2019. години са даном 4. 4. 2019. године, која су се налазила на исправци вредности у 2018. години – физичка лица и
- Списак наплаћених отписаних потраживања у 2019. години од 5. 4. до 31. 5. 2019. године.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Готовински еквиваленти и готовина

2.23.1 Готовински еквиваленти и готовина

2.23.1.1 Опис неправилности

Предузеће је књижило трошкове материјала и горива на основу фискалних или готовинских рачуна, односно исправа које не гласе на Предузеће, због чега не представљају исправе у смислу члана 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству, јер у пословне књиге књижене су исправе које не садрже све податке из којих се може утврдити садржај пословне промене, односно да се настала пословна промена односи на Предузеће и нису потписане од стране лица одговорног за контролу њихове веродостојности. Наведено није у складу ни са чланом 13 став 1 алинеја друга и трећа и чланом 17 Правилника о благајничком пословању од 16. новембра 2015. године, којима је прописано да се готовина издаје за плаћање роба и услуга, уз претходно одобрење директора или лица које он овласти и за исплате путних налога, односно само уз подношење рачуна који садржи све прописане податке у складу са законом. По основу фискалних или готовинских рачуна који не гласе на Предузеће у 2017. години исплаћено је најмање 127 хиљада динара.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривене неправилности, од добијања Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац за 2017. годину, врши готовинске исплате само на основу веродостојних рачуноводствених исправа. За потврду навода доставило је налог за књижење 1989 од 5. 3. 2019. године и документацију.

Предузеће је 5. 3. 2019. године преко благајне исплатило готовину запосленима у износу од 3.211 динара, на основу оверених обрачуна налога за службено путовање број 26-1/2019, 26-2/2019 и налог за службено путовање од 28. 2. 2019. године (без броја) и приложених фискалних рачуна/ признаница (Кнез петрол за гориво, Дунавпревоз за превоз и ЈП Путеви Србије за путарину), као и рачуна СТР Скаут – С, Бачки Петровац који гласи на Предузеће издат за услуге фотокопирања. Предузеће је наведене трошкове, налогом за књижење број 1989 од 5. 3. 2019. године, евидентирало на рачуну 529 - Накнада трошкова запосленима за службена путовања у износу 2.228,77 динара, на рачуну 531 – Трошкови превоза у износу од 420,00 динара и на рачуну 550 - Трошкове осталих непроизводних услуга у износу од 561, 60 динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог за књижење број 1989 од 5. 3. 2019. године,

- Путне налоге са приложеним фискалним рачунима и
- Готовински рачун који гласи на ЈКП "Прогрес", Бачки Петровац.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Дугорочна резервисања

2.24.1 Дугорочна резервисања

2.24.1.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило обрачун дугорочних резервисања за отпремнине запосленима при одласку у пензију и за јубиларне награде на основу података о броју запослених који ће стећи право на јубиларну награду у 2017. години и отпремнину у 2018. години, а према одредбама Колективног уговора, што није у складу са параграфом 28.15 Одељка 28 Примања запослених, МСФИ за МСП.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је 25. 3. 2019. године закључило Уговор о делу са два овлашћена актуара за извршење посла - Обрачуна резервисања за јубиларне награде и отпремнине запосленима у складу са Одљком 28 - Примања запослених, МСФИ за МСП. Предузеће је накнадно доставило Извештај обрачуна резервисања за примања запослених у предузећу ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац на дан 31. 12. 2018. године, налоге за књижење број 1842 и 1843 и картице рачуна 404000, 340000 и 678400.

У прилогу Одазивног извештаја и допуна тог извештаја Предузеће је доставило:

- Уговор о делу број 214/2019 од 25. 3. 2019. године са решењима Народне банке Србије о овлашћењима за обављање актуарских послова на име извршилаца посла
- Извештај обрачуна резервисања за примања запослених у предузећу ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац на дан 31. 12. 2018. године од 16.5.2019. године,
- налоге за књижење број 1842 и 1843 и картице рачуна 404000, 340000 и 678400.

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.25 Обавезе из пословања

2.25.1 Обавезе из пословања

2.25.1.1 Опис неправилности

Предузеће није презентовало исправе на основу којих је евидентирало обавезе за водни допринос у исказаном износу од 264 хиљаде динара. У пословним књигама није евидентирало обавезе по решењу Покрајинског секретаријата за пољопривреду, водопривреду и шумарство за накнаде за коришћење вода од 1. августа 2017. године у износу од 96 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 став 1 и 2 Закона о рачуноводству. Поред наведеног, обавезе у пословним књигама није усагласило са ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад и Покрајинским секретаријатом за пољопривреду, водопривреду и шумарство којима плаћа накнаду за водни допринос, што није у складу са чланом 18 став 1 Закона о рачуноводству.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је извршило евидентирање обавеза по Решењу ЈВП "Воде Војводине" Нови Сад и корекцију у књиговодству према картици конта "Воде Војводине" Нови Сад.

Предузеће је накнадно усагласило обавезе према Покрајинском секретаријату за пољопривреду, водопривреду и шумарство (у даљем тексту: Покрајински секретаријат) на основу картица прегледа стања на рачунима обвезника које за наведени секретаријат обрађује и издаје ЈВП „Воде Војводине“ Нови Сад.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картицу конта 482100 - Накнада за коришћење вода - ЈВП "Воде Војводине",
- Преглед стања на рачунима обвезника по врсти накнаде и књижењима,
- ИОС ЈКП „Прогрес“ послат Покрајинском секретаријату;
- Картица конта 224001 – Потраживања за претплаћене накнаде (за испуштenu воду) Покрајински секретаријат,
- Картица конта 224001 – Потраживања за претплаћене накнаде (за коришћење вода) Покрајински секретаријат,
- Налози за књижење број 00-8052, 00-8053, 00-8053, 00-8062, 00-8063, 00-8064,
- Картица конта 224001 – Потраживања за претплаћене накнаде (за испуштenu воду) Покрајински секретаријат и
- Картице Покрајинског секретаријата за испуштenu воду и за коришћење вода.

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Одложени приходи и примљене донације

2.26.1 Одложени приходи и примљене донације

2.26.1.1 Опис неправилности

Одложени приходи и примљене донације исказани су у износу од 294.599 хиљада динара на 31. децембар 2017. године. У поступку ревизије нису нам презентовани сви уговори којима су додељена средства Предузећу по основу државних давања са свим доказима о њиховој реализацији, ни евиденције о реализацији уговора и изграђеним основним средствима из ових давања, па није било могуће утврдити да ли су основна средства изграђена. Због наведеног нисмо били у могућности да квантификујемо тачан износ за који су одложени приходи и примљене донације на дан 31. децембар 2017. године исказани у мањем/већем износу и да потврдимо да ли су укидани у корист рачуна Приходи по основу условљених донација у зависности од испуњења услова у вези са будућим резултатима у складу са параграфом 24.4 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да врши комплетирање документације (уговора којима су додељена државна средства Предузећу по основу државних давања и доказа о њиховој реализацији), а део документације који се односи на изградњу канализације у Кулпину и Бачком Петровцу достављен је Државној ревизорској институцији и постављен на Интранет Институције за време ревизије. Отежавајући фактор је тај што се вероватно сва

предметна документација не налази у архиви ЈКП „Прогрес“, па је потребно исту тражити у архивама Општине и месних заједница.

Предузеће је уз тачку 2.16.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми доставило рачуноводствене исправе са налозима за књижење којима се делимично потврђује исказани износ Некретнина, постројења и опрема у припреми у финансијским извештајима на које се у значајном делу односи на та улагања. Такође је доставило изводе рачуна о плаћању добављачима и делимично потврдило исказани износ на рачуну Одложени приходи и примљене донације. Поред наведеног је са рачуна Одложени приходи и примљене донације прекњижило износ који се односио на уплате грађана – физичких лица.

2.26.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер предузеће треба да настави са активностима проналажења рачуноводствених исправа којима се потврђује стање обавеза на рачуну Одложени приходи и примљене донације.

2.27 Одложени приходи и примљене донације

2.27.1 Одложени приходи и примљене донације – уплате грађана

2.27.1.1 Опис неправилности

У оквиру рачуна Одложени приходи и примљене донације исказан је износ од 11.935 хиљада динара који се односи на уплате грађана до 1. јануара 2017. године по уговорима о изградњи прикључака и прикључење на канализациону мрежу, које сходно параграфу 24.1 Одељка 24 Државна давања, МСФИ за МСП не представљају државна давања.

Како у поступку ревизије нису презентовани сви уговори, а Предузеће нема успостављену аналитичку евиденцију уговора са евиденцијама о уплатама и реализацији тих уговора, нисмо се могли уверити да износ од 11.935 хиљада динара на рачуну Одложени приходи и примљене донације представља износ који је Предузеће било дужно да коригује у складу са Одељком 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП.

2.27.1.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је примљене уплате од купаца – физичких лица које је раније евидентирало на рачуну Одложени приходи и примљене донације прекњижило на рачун Примљени аванси у износу од 11.902.211,53 динара.

Евидентирало је износ од 913.344,99 динара који се односи на извршене уплате купаца за прикључке на канализацију у периоду од 2005. до 2008. године са рачуна Одложени приходи и примљене донације у корист Прихода од донација за прикључке за канализацију. Предузеће је за период од почетка 2017. до краја 2018. године које обухвата 10 уговора закључених са физичким лицима у вредности од 339.120,24 динара извршило искњижавање са конта Одложени приходи и примљене донације на рачун Примљени аванси.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Евиденцију закључених уговора о изградњи прикључака и укључењу на канализациону мрежу у периоду од 2005. до 2008. године,
- Налог број 1825 од 31. 12. 2018. године (00-8044),
- Налог број 1827 од 31. 12. 2018. године (00-8046),
- Налог број 1828 од 31. 12. 2018. године (00-8047) и
- Списак уговора са физичким лицима и потписане уговоре по годинама.

2.27.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.28 Трошкови материјала

2.28.1 Трошкови осталог (режијског) материјала

2.28.1.1 Опис неправилности

Предузеће није трошкове канцеларијског материјала, трошкове за одржавање хигијене и трошкове садница у укупном износу од 669 хиљада динара евидентирало на рачуну – Залихе материјала, него директно на рачуне трошкова материјала. На тај начин није успоставило потпуну аналитичку евиденцију залиха материјала, што није у складу са чланом 10 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Део тих трошкова настао је евидентирањем фискалних исечака/готовинских рачуна који не гласе на Предузеће, што није у складу са чланом 8, 9 и 12 Закона о рачуноводству.

2.28.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривених неправилности магационер спроводи евидентирање материјала који ставља на залихе улазном калкулацијом коју књижи референт за контирање. Такође, Предузеће је доставило изјаву директора да до слања Одазивног извештаја није набављало садни материјал.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Улазну калкулација потрошног материјала за репрезентацију број 59PM-2019 и улазна фактура за исту,
- Улазну калкулација канцеларијског материјала број 54 од 20. 2. 2019. године и улазна фактура за исти,
- Картицу конта 101001 – Залихе материјала са стањем на дан 28. 3. 2019. године,
- Картицу конта 512006 – Трошкови садног материјала за 2018. годину и
- Изјаву директора бр. 189-1/2019 од 18. 3. 2019. године.

2.28.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.29 Трошкови накнада члановима надзорног одбора

2.29.1 Трошкови накнада члановима надзорног одбора

2.29.1.1 Опис неправилности

Предузеће је евидентирало износ од 61 хиљаду динара за рад лица ангажованог ван радног односа за спровођење поступака јавних набавки, што није у складу са чланом 41 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Због наведеног, за 61 хиљаду динара исказало је више Трошкове накнада члановима надзорног одбора, а мање Трошкове накнада по уговорима о привременим или повременим пословима.

2.29.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности раздвојило евидентирање трошкова уговора о привременим и повременим пословима од трошкова накнаде члановима надзорног одбора, односно да на рачуну 526 - Трошкови накнада члановима надзорног одбора књижи само накнаде члановима надзорног одбора, а да на рачуну трошкове накнада по уговорима о привременим и повременим пословима књижи на рачуну 524 на којем није евидентирало промене у 2019. години.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картице рачуна 524 и 526 и
- Закључни лист о промету и стању за период 1. 1. - 31. 12. 2018.

2.29.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.30 Трошкови амортизације

2.30.1 Трошкови амортизације

2.30.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за два средства опреме набављена у 2017. години (трактор „Беларус“ и теретно возило „Ивеко“) извршило обрачун амортизације по стопи од 5%, односно 2,5% , уместо по стопи 14,3% и 14,28%. Дато је објашњење да су у програм за обрачун амортизације унете припадајуће стопе амортизације (14,3% и 14,28%), али не и припадајући век трајања тих основних средстава, што је било неопходно за тачан обрачун амортизације. На тај начин, за 549 хиљада динара више исказана је садашња вредност опреме, а мање трошкови амортизације.

2.30.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности извршило исправку века трајања трактора "Беларус" и возила "Ивеко" у 2018. години. Након тога кориговане су и стопе амортизације.

Предузеће је за трактор „Беларус“ и теретно возило „Ивеко“ утврдило век трајања од 10 година и у складу са тим стопу амортизације од 10% коју је обрачунало за 2018. годину, што је документовало Листом амортизације основних средстава за 2018. годину. За оба основна средства обрачуната је амортизација у укупном износу од 596 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Листу амортизације основних средстава за 2018. годину.

2.30.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.31 Нематеријални трошкови

2.31.1 Нематеријални трошкови

2.31.1.1 Опис неправилности

Програмом пословања за 2017. годину трошкови репрезентације планирани су у износу од 500 хиљада динара, а остварени су у износу од 677 хиљада динара, што је за 177 хиљада динара више од планираних, што није у складу са чланом 60 став 3 Закона о јавним

предузећима. Корисници репрезентације нису подносили писане образложене предлоге са подацима о поводу, врсти и основном разлогу репрезентације, као и о броју присутних лица која су користила репрезентацију, што није у складу са чланом 7 ст. 2 и 3 Правилника о трошковима репрезентације од 1. октобра 2016. године, због чега се нисмо уверили да су трошкови репрезентације у потпуности настали у пословне сврхе.

2.31.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривене неправилности троши планирана средства за репрезентацију до планираног износа у Програму пословања, у складу са Правилником о трошковима репрезентације.

Програмом пословања за 2018. годину трошкови репрезентације планирани су и износу од 600 хиљада динара, а остварени су у износу од 292 хиљаде динара, док су Програмом пословања за 2019. годину ови трошкови планирани у износу од 500 хиљада динара, а до 4. 4. 2019. године остварени су у износу од 41 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Картица конта 551 – Трошкови репрезентације за 2018. и 2019 са књижењима до 4. 4. 2019. године,
- Праграм пословања за 2018. стране 47 и 48 и
- Праграм пословања за 2019. годину – стране 52 и 53.

2.31.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.32 Финансијски расходи

2.32.1 Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима

2.32.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на рачуну Финансијски расходи из односа са осталим повезаним правним лицима евидентирало уплату дела добити оснивачу у износу од 286 хиљада динара, уместо на рачуну Нераспоређени добитак ранијих година, што није у складу са чланом 27. став 2. Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. На тај начин, за 286 хиљада динара више исказани су финансијски расходи и нераспоређени добитак ранијих година.

2.32.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности евидентирало исправку у износу од 286 хиљада динара на конто 340 - Нераспоређена добит ранијих година и на конту 351 – Губитак текуће године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог за књижење 00-8030,
- Картицу конта 340000 и
- Картицу конта 351000.

2.32.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.33 Ефекти усклађивања вредности имовине

2.33.1 Ефекти усклађивања вредности имовине

2.33.1.1 Опис неправилности

На рачуну 585 – Обезвређење потраживања и краткорочних финансијских пласмана евидентирана су потраживања од физичких лица у износу од 947 хиљада динара, која су годишњим пописом утврђена као ненаплатива и за које је донета одлука о директном отпису, уместо на рачуну Расходи по основу директних отписа потраживања. Евидентирање на овом рачуну није у складу са чланом 46 Правилника о Контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.33.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности у 2018. години извршило евидентирање директно отписаних потраживања на рачуну - Расходи по основу директних отписа потраживања у износу од 392.555,52 динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Налог за књижење број 1841 од 31. 12. 2018. године (00-8059),
- Картица конта 585010 – Отпис потраживања,
- Картица конта 576100 – Отпис потраживања - директан отпис и
- Списак физичких и правних лица - сторнирана потраживања.

2.33.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.34 Напомене уз финансијске извештаје

2.34.1 Напомене уз финансијске извештаје

2.34.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданило рачуноводствене политике које нису истоветне садржаним у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године које је применило, а није обелоданило смањење вредности Постројења и опреме по основу отуђења средства набавне вредности 70 хиљада динара у складу са захтевима параграфа 17.31 Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП.

2.34.1.2 Исказане мере исправљања

У допунама Одазивног извештаја Предузеће је доставило Напомене уз финансијски извештај за 2018. годину у којима је обелоданило рачуноводствене политике које су садржане у Правилнику о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 19. септембра 2016. године и допунама тог правилника од 30. 1. 2019. године, као и друге неопходне информације у складу са МСФИ за МСП.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Напомене уз финансијски извештај за 2018. годину и Одлуку Управног одбора о усвајању завршног рачуна за 2018. годину, број 421/2019 од 24. 6. 2019. године.

2.34.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.35 Основни подаци о субјекту ревизије

2.35.1 Доношење Статута

2.35.1.1 Опис неправилности

Надзорни одбор је Статутом Јавног комуналног предузећа „Прогрес”, Бачки Петровац од 18. септембра 2017. године усагласио тај општи акт са оснивачким актом, Одлуком о првим изменама и допунама Одлуке о оснивању Јавног предузећа за комуналне и стамбене послове „Прогрес“, Бачки Петровац – (пречишћени текст) од 8. септембра 2016. године и Законом о јавним предузећима, иако је то требало да уради у року од 90 дана од дана усклађивања оснивачког акта са Законом о јавним предузећима, односно најкасније до 7. децембра 2016. године, што није у складу са чланом 79 став 2 тог закона.

2.35.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Предузеће је процедуром - Општи и правни послови уредило поступак праћења прописа и доношења општих аката.

Процедуром је шеф Службе за опште, правне и кадровске послове задужен да прати законе и друге прописе из делокруга рада Предузећа. У наведеној служби се израђује предлог општег акта, који се доставља на доношење директору, односно Надзорном одбору када је тај орган надлежан за његово доношење.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило процедуру - Општи и правни послови број 164/2019 од 5. 3. 2019. године.

2.35.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.36. Потраживања по основу продаје

2.36.1 Затезне камате

2.36.1.1 Опис неправилности

Предузеће не обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца правних и физичких лица, која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и чл. 2 и 6 Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69 став 1 тачка 9 Закона о јавним предузећима, потребна сагласност оснивача коју Предузеће нема.

2.36.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања откривене неправилности Предузеће обрачунава законску затезну камату на неблаговремене уплате доспелих потраживања по одлуци Надзорног одбора број 357-1/2018 од 27. 12. 2018. године. Том одлуком је утврђено да ЈКП „Прогрес“ почев од 1. 1. 2019. године тј. од рачуна за јануар 2019. године обрачунава законску затезну камату дужницима који задоцне са испуњењем својих новчаних обавеза по рачунима за комуналне и друге услуге и да ће се законска затезна камата обрачунавати по истеку 28. дана у месецу за рачуне за месец који претходи месецу у коме се обрачунава законска затезна камата.

Предузеће је за фебруара 2019. године обрачунало законску затезну камату у укупном износу од 176.699,92 динара за грађане (физичка лица), а 47.454,21 динар за правна лица, које су прокњижене налогом број 1943 од 28. 2. 2019. године задужењем рачуна 204000 – Комуналне услуге физичка лица и 204001- Купци у земљи – правна лица, а одобрењем рачуна 662001 – Приходи од камата физичка лица и 662002 – Приходи од камата – правна лица.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлуку Надзорног одбора број 357-1/2018 од 27. 12. 2018. године,
- Финансијско стање по обрачунима,
- Картицу конта 662001 – Приходи од камата - физичка лица и 662602 - Приходи од камата - правна лица,
- Налог за књижење број 1943 од 28. 2. 2019. године и финансијску картицу купца: шифра 1175030 и шифра 100035.

2.36.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.37 Потраживања по основу продаје

2.37.1 Рекламације потрошача

2.37.1.1 Опис неправилности

Предузеће није решавало рекламације потрошача и водило евиденцију о примљеним рекламацијама у складу са чланом 56 став 6 и 7 Закона о заштити потрошача, јер Књига примљених рекламација не садржи све прописане податке, а о решеним рекламацијама у случају погрешно очитаног стања није доносило писане одлуке.

У случајевима погрешног очитаног стања, рекламације су решаване директном исправком издатих рачуна, уместо књижењем пословне промене на основу одлуке о рекламацији потрошача, што је узроковало неслагање потраживања од купаца у аналитичкој евиденцији и синтетичкој евиденцији (главној књизи) и доводило до непотребних измена ПДВ пријава. Предузеће није образовало комисију за решавање рекламација потрошача, што није у складу са чланом 92 став 2 Закона о заштити потрошача.

2.37.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности донело нови Правилник о решавању рекламација и именовало Комисију за решавање рекламација у којој је један члан овлашћени представник Удружења за заштиту потрошача Војводине. Предузеће издаје потврде о пријему рекламација и води евиденцију о рекламацијама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Правилник о решавању рекламација, број 109/2019 од 19. 2. 2019. године,
- Одлука о именовању Комисије број 110/2019 од 19. 2. 2019. године,
- Евиденцију о примљеним рекламацијама за 2019. годину,
- Потврду о поднетој рекламацији број 1/2019 од 20. 2. 2019. године,
- Обавештење по поднетој рекламацији број 138/2019 од 27. 2. 2019. године.

2.37.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.38 Губитак

2.38.1 Губитак

2.38.1.1 Опис неправилности

Предузеће је донело одлуку о начину покрића губитка за 2017. годину и одлуке о расподели добити за 2014, 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача. Доношење одлуке о расподели добити за 2014. годину без сагласности оснивача није у складу са чланом 18 став 1 тачка 10 Закона о јавним предузећима који је важио у време доношења те одлуке, као и са чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године. Доношење одлуке о начину покрића губитка за 2017. годину и одлука о расподели добити за 2015. и 2016. годину без сагласности оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац није у складу са чланом 22 став 3, у вези са ставом 1 тачка 9 истог члана Закона о јавним предузећима важећег у време доношења тих одлука и чланом 29 став 1 тачка 10 Статута од 28. октобра 2013. године.

2.38.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности прибавило сагласност Општинског већа Општине Бачки Петровац на Одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка за 2017. годину.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило сагласност Општинског већа Општине Бачки Петровац, број 016-4/4-2019 од 24. 01. 2019. године, на Одлуку Надзорног одбора о покрићу губитка за 2017. годину.

2.38.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.39 Приходи од одржавања путева – зимска служба

2.39.1 Ценовници осталих комуналних услуга

2.39.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години остварило приходе од пијачних услуга у износу од 2.306 хиљада динара, од одржавања чистоће на јавним површинама у износу од 1.799 хиљада динара, одржавања зелених површина у износу од 3.707 хиљада динара, одржавања путева (зимска служба) у износу од 741 хиљада динара (укупно 8.553 хиљаде динара). Приходи су остварени по ценама из Ценовника водоинсталатерских и машинско-грађевинских услуга и услуга прикључака на канализацију и Ценовника закупа и пијачарине на пијаци у Бачком Петровцу за које Предузеће није прибавило сагласност оснивача, односно надлежног органа Општине Бачки Петровац, што није у складу са чланом 69 став 1 тачка 3 Закона о јавним предузећима. Осим тога, у рачунима испостављеним Општинској управи Бачки Петровац за одржавања путева – зимска служба, јединичне цене су ниже или више у односу на цене из ценовника.

2.39.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је, у циљу отклањања откривене неправилности, Надзорни одбор Предузећа донео Одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга бр. 53/2019 од 31. 1. 2019. године. Предузеће је исту доставило Општинском већу Општине Бачки Петровац дана 31. 1. 2019. године, које је Закључком број 016-4/30-2019 од 17. 2. 2019. године наложило Предузећу да Ценовник допуни са ценом прикључка на канализацију. Надзорни одбор Предузећа је на основу Закључка Општинског већа донео Одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга бр. 148/2019 од 28. 2. 2019. године и доставило 1. 3. 2019. године Општинском већу, које је Закључком број 016-4/47-2019 од 1. 3. 2019. године дало сагласност наведену одлуку.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлуку о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга број 53/2019 од 31. 1. 2019. године,
- Допис Општинском већу Општине Бачки Петровац број 55/2019 од 31. 1. 2019. године,
- Закључак Општинског већа о допуни ценовника бр. 016-4/30-2019 од 27. 2. 2019. године,
- Одлука о обједињеном ценовнику свих комуналних и других услуга број 148/2019 од 28. 2. 2019.
- Допис Општинском већу Општине Бачки Петровац број 149/2019 од 1. 3. 2019. године и
- Закључак Општинског већа о сагласности на Одлуку о ценовнику бр. 016-4/47-2019 од 1. 3. 2019. године.

2.39.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.40 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.40.1 Колективни уговор – коефицијенти

2.40.1.1 Опис неправилности

Колективним уговором нису утврђени коефицијенти за сваки назив посла, што није у складу са чланом 107. став 3. Закона о раду, а ни учесници колективног уговора нису анексом тог колективног уговора утврдили коефицијенте за све систематизоване послове, како је уговорено чланом 27 став 6 наведеног колективног уговора.

Руководиоцу рачуноводствено-финансијског сектора у 2015. години повећан је коефицијент са 3,70 на 4,00 и поред тога што је чланом 4. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава прописано да су ништаве одредбе општег или појединачног акта (осим појединачног акта којим се плата повећава по основу напредовања) којима се повећавају основице, коефицијенти и други елементи, односно уводе нови елементи, на основу којих се повећава износ плата и другог сталног примања донетог за време примене овог закона. Наведено није у складу са чланом 5. став 1. у вези са чланом 1. истог закона.

Предузеће је за послове возача камиона смећара и за послове – канализациони радник уговорило различите коефицијенте посла, што је није у складу са чланом 104. став 2. Закона о раду.

Предузеће од 3. фебруара 2018. године нема општи акт којим су уређени права, обавезе и одговорности запослених, што није у складу са чланом 3. ст. 1, 2 и став 7 у вези са ставом 2. истог члана Закона о раду.

2.40.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности предузео следеће мере исправљања:

Колективни уговор ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац закључило је 1. 2. 2019. године, а анексима уговора о раду изједначило је коефицијенте запослених који су имали различите коефицијенте за исти посао, док је анексом уговора о раду кориговало коефицијент за руководиоца сектора за рачуноводствено финансијске послове у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Анексима уговора о раду изједначени су коефицијенти запослених на пословима возача камиона смећара (на 2,20), односно на пословима канализациони радник (на 2,20), а руководиоцу рачуноводствено-финансијског сектора анексом уговора о раду уговорен је коефицијент 3,70 који је био уговорен пре ступања на снагу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Колективни уговор ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац број 65/2019 од 1. 2. 2019. године и
- Анексе уговора о раду број 313/2018 од 31. 12. 2018. године, број 314/2018 од 31. 12. 2018. године и број 315/2018 од 31. 12. 2018. године.

2.40.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.41 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.41.1 ЗИП–1 обрасци

2.41.1.1 Опис неправилности

Овлашћено лице оснивача није у ЗИП–1 обрасцима попуњавало датум оверавања због чега се нисмо уверили да су исти оверавани пре исплате зарада, а Предузеће није попуњавало податке о увећању зараде за прековремени рад, топлим оброку и регресу, што није у складу са чланом 3 став 1 Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

2.41.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности исправно попуњен ЗИП-1 образац оверило и поднело оснивачу на контролу и потпис пре исплате зарада.

У достављеним ЗИП – 1 обрасцима Предузеће је попунило податке о увећању зараде за прековремени рад, топлим оброку и регресу.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- ЗИП-1 образац за октобар 2018. године од 5. 11. 2018. године,
- ЗИП-1 образац за новембар 2018. године од 6. 12. 2018. године,
- ЗИП-1 образац за децембар 2018. године од 4. 1. 2019. године,
- ЗИП-1 образац за јануар 2019. године од 12. 2. 2019. године и
- ЗИП-1 образац за јануар 2019. године од 18. 2. 2019. године (корекција претходног ЗИП-1 за јануара 2019. године због накнадно исплаћене зараде за једног запосленог)

2.41.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.42 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.42.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.42.1.1 Опис неправилности

Директор није доносио решења о обављању прековременог рада, а о обављеном прековременом раду не постоје радни налози и извештаји, као докази да је прековремени рад обављен на захтев послодавца и у прописаним случајевима, што није у складу са чланом 192, а у вези са чланом 53. Закона о раду. Због наведеног није било могуће потврдити расходе по основу прековременог рада у износу од 113 хиљада динара.

2.42.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривене неправилности директор доноси решење о исплати прековременог рада на основу извештаја руководиоца радних јединица о извршеном прековременом раду.

Предузеће је запосленом на пословима помоћни комунални радник и запосленом на пословима канализациони радник због повећања послова чишћења снега и леда са јавних путева и тротоара, за евидентираних 24, односно 5 часова прековременог рада решењем утврдило и у обрачунима зарада тих запослених за јануар 2019. године обрачунало прековремени рад са увећањем од 26% основице у износу 5.324,87 динара, односно у износу 1.355,87 динара.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Решење број 72-10/2019 од 5. 2. 2019. године,
- Извештај руководиоца о обављеном прековременом раду за јануар 2019. године,
- Обрачун зараде за запосленог МБР 32 и МБР 52,
- Решење број 72-4/2019 од 5. 2. 2019. године,
- Извештај руководиоца о обављеном прековременом раду за јануар 2019. године,
- Обрачун зараде за запосленог.

2.42.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.43 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.43.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.43.1.1 Опис неправилности

Предузеће није обрачун минулог рада вршило на основну зараду, него и на накнаде зараде (за одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и за коришћење годишњег одмора), радни учинак и на увећање зараде по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 108 став 5 Закона о раду. По овом основу више је исплаћено 1.252 хиљаде динара.

Препорука број 40: Препоручује се Предузећу да обрачун минулог рада врши на основицу коју чини основна зарада.

2.43.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности приликом обрачуна зараде за јануар 2019. године обрачунало минули рад на основну зараду у складу са Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије у висини од 0,4 % од основице.

Према обрачуну зараде за јануар 2019. године, запосленом у Одељењу за комуналне делатности и гробље увећање од 0,4 % за минули рад обрачунато је на основицу коју чини основна зарада за време проведено на раду.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило обрачуне зараде за јануар 2019. године за једног запосленог у Одељењу за комуналне делатности и гробље.

2.43.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.44. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.44.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.44.1.1 Опис неправилности

Предузеће је накнаде зараде на дан празника, за време коришћења годишњег одмора и за боловање до 30 дана вршило у висини основне зараде запосленог, а не у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад, што није у складу са чланом 114 став 1 и чланом 115 став 1 тачка 1 Закона о раду, као и чланом 38 и 40 Колективног уговора. Због тога што се просечна зарада запосленог у претходних 12 месеци, пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад утврђује у сваком месецу одсуствовања са рада, није било могуће утврдити ефекте наведе неправилности и утицај на тачност ове позиције у финансијском извештају.

2.44.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривене неправилности обрачунава накнаде зараде у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступио разлог за одсуствовање са рада, односно привремена спреченост за рад.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Евиденције свих зарада запослених у 2018. годину по свим основима за обрачун,
- Евиденције присутности запослених за јануар 2019. године – по организационим јединицама,
- Решења о годишњем одмору за јануара 2019. године – укупно 9,
- Извештаје о боловањима за јануар 2019. године – укупно 7,
- Преглед за обрачун просечне зараде и платне листове за две запослене.

2.44.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.45. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.45.1 Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.45.1.1 Опис неправилности

Предузеће је регрес за коришћење годишњег одмора обрачунавало и исплаћивало у висини од 4.623 динара месечно (што је месечни износ те накнаде трошкова из 2014. године), а не у висини просечне зараде у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику што је уговорено чланом 44 Колективног уговора.

Поред тога, регрес уопште није обрачунавало и исплаћивало за троје запослених, а за то је дато објашњење да је њима уговором о раду утврђен износ зараде који обухвата сва примања запосленог, осим минулог рада.

Предузеће је, у односу на последњи објављени податак о просечној заради у Републици у јануару 2017. године, када је почело са исплатом регреса, исти мање обрачунало и исплатило за 848 хиљада динара.

2.45.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности регрес за коришћење годишњег одмора за јануар 2019. године обрачунало на основу Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије тј. у износу 75% од последње просечне зараде у РС према последњем податку надлежног републичког органа за послове статистике. За обрачун регреса у јануару 2019. године користило је податак о просечној заради у Републици за октобар 2018. године, који је објављен у „Службеном гласнику РС“ бр. 103/18 од 26. 12. 2018. године.

Предузеће је регрес за коришћење годишњег одмора у јануару 2019. године обрачунало у висини 4.313,25 динара, што је једна дванаестина од 75% просечне зараде у Републици у октобру 2018. године (69.012 хиљада динара).

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- 7 платних листова запослених за јануар 2019. године.

2.45.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.46. Трошкови зарада и накнада зарада (брото)

2.46.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада

2.46.1.1 Опис неправилности

Предузеће је током целе 2017. године накнаду трошкова за исхрану у току рада исплаћивало у износу од 10.233 динара, који је исплаћивало од 2014. године, што није у складу са чланом 45 став 1 Колективног уговора којим је исти утврђен у висини 20% просечне зараде у Републици по последњем објављеном податку надлежног органа за статистику. Са друге стране је ту накнаду трошкова обрачунало и исплатило и за дане одсуствовања на дан празника који је нерадни дан и коришћења годишњег одмора, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 5 Закона о раду. На тај начин накнаде трошкова за исхрану у току рада исплатило је мање у износу од 994 хиљаде динара, а за 150 хиљада динара их је неосновано исплатило више за дане које запослени нису провели на раду, односно мање их обрачунало и исплатило за 844 хиљаде динара.

2.46.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности накнаду трошкова за исхрану за јануар 2019. године обрачунало на основу Посебног колективног уговора за јавна комунална предузећа на територији Републике Србије тј. у износу 250 динара дневно (брutto износ) само за дане које су запослени били присутни на послу.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- 7 платних листова о обрачуну зараде за јануар 2019. године,
- Евиденције присутности запослених за јануар 2019. године – по организационим јединицама.

2.46.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.47 Трошкови накнада по уговору о делу

2.47.1 Трошкови накнада по уговору о делу

2.47.1.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило уговоре о делу за послове стручног сарадника – контролора који је обављао послове из описа руководиоца комуналних послова и за систематизоване послове помоћног комуналног радника који су послови из делатности Предузећа, што није у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду.

2.47.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од дана пријема Извештаја о ревизији до дана слања Одазивног извештаја, није закључивало уговоре о делу, што је документовало картицом рачуна 522 - Трошкови накнада по уговору о делу за период од 1. 12. 2018. – 31. 12. 2018. и за период од 1. 1. 2019. до 28. 2. 2019. године на којима нема евидентираних промена, које је доставило у прилогу Одазивног извештаја.

2.47.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.48 Остали лични расходи и накнаде

2.48.1 Остали лични расходи и накнаде

2.48.1.1 Опис неправилности

Предузеће је утврдило право на отпремнину због одласка у пензију у висини двоструког износа просечне зараде у последњих 12 месеци који претходе месецу у коме се исплаћује отпремнина, што је мање од 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 статистику, уколико је то повољније за запосленог како је то право утврђено Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, који Предузеће обавезује на примену. На тај начин, утврдило је мање право на отпремнину због одласка у пензију од

права утврђеног посебним колективним уговором који обавезује послодавца, што није у складу са чланом 10 став 2 Закона о раду.

2.48.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности, право запосленог на отпремнину Колективним уговором од 1. 2. 2019. године утврдило у висини права утврђеног Посебним колективним уговором за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије и то у висини троструког износа просечне зараде у Републици Србији.

Чланом 83 став 1 тачка 1 Колективног уговора утврђено је право на отпремнину при одласку у пензију у висини 3 просечне бруто зараде запосленог коју је запослени остварио за месец који је претходио месецу у којем се исплаћује отпремнина запосленом или у висини 3 просечне бруто зараде у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику ако је то повољније за запосленог.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Колективни уговор ЈКП „Прогрес“, број 65/2019 од 1. 2. 2019. године.

2.48.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.49 Јавне набавке

2.49.1 Резиме неправилности у јавним набавкама

2.49.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години набавило: услуге одржавања возила и радних машина у износу од најмање 2.188 хиљада динара без ПДВ-а, радове на водоводној мрежи у Бачком Петровцу у износу од 611 хиљада динара без ПДВ-а, добра и радове на једном објекту – грађевинском делу депоније смећа у Бачком Петровцу најмање у вредности од 1.183 хиљаде динара без ПДВ-а и закључило је више уговора о делу за извођење грађевинских радова у износу од најмање 919 хиљада динара, а у укупном износу од 4.901 хиљада динара без спровођења поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани чл. 7, 7а, 39 став 2, и чл. 122 и 128 Закона о јавним набавкама.

Предузеће је од добављача „Еко Србија“ д.о.о. Београд, примило фактуре чија вредност је за 845 хиљада динара већа од вредности (анексираног) уговора о јавној набавци.

За три уговора, закључена у вредности 5.584 хиљаде динара без ПДВ-а, није објавило обавештење на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 55 став 1 тачка 8, а у вези са чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама, а за један уговор и два оквирна споразума, чија је укупна вредност 5.778 хиљада динара без ПДВ-а, каснило је са објављивањем тог обавештења, што није у складу са чланом 116 став 1, у вези са чланом 55 став 1 тач. 6 и 8 и чланом 57 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.49.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности донело нови Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 108/2019 од 19. 2. 2019. године и усвојило Процедuru-Праћење реализације уговора у области набавке бр. 156/2019 од 5. 2. 2019. године.

Чланом 34 Правилника о јавним набавкама прописана су парвила за утврђивање набавки на које се закон не примењује, као и тим који проверава основаност тако утврђених изузећа од

примене Закона о јавним набавкама, а чланом 86 став 1 истог правилника прописано је да је лице на пословима јавних набавки дужно да на Порталу јавних набавки и интернет страници објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од 5 дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума. Процедуром Праћење реализације уговора у области набавке утврђен је поступак, обрасци и лица задужена лица за праћење реализације уговора о јавној набавци.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 108/2019 од 19. 2. 2019. године,
- Процедура – Праћење реализације уговора у области набавке бр. 156/2019 од 5. 2. 2019. године,
- Уговор о ЈН добара електрична енергија број 71/2019 од 5. 2. 2019. године и обавештење о закључењу уговора за јавну набавку добара електричне енергије
- Уговор о ЈНМВ – Партија 1. набавка услуга анализе пијаће воде број 139/2019 од 27.2.2019. године и обавештење о закључењу уговора о ЈНМВ по партији 1. Набавка услуга анализе пијаће воде и
- Уговор о ЈНМВ – Партија 2. набавка услуга анализе отпадних вода број 140/2019 од 27.2.2019. године, и обавештење о закључењу уговора о ЈНМВ по партији 2. Набавка услуга анализе отпадних вода.

2.49.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.50 Јавне набавке

2.50.1 Резиме неправилности у јавним набавкама

2.50.1.1 Опис неправилности

Предузеће је на основу фактура више добављача и уговора о делу вршило набавке добара и услуга чија је вредност нижа од 500 хиљада динара, у вредности од најмање 1.375 хиљада динара, а да није, када их је спроводило, обезбедило спречавање постојања сукоба интереса, конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. Наведено није у складу са чланом 39 став 3, а у вези са ставом 2 истог члана Закона о јавним набавкама.

2.50.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривених неправилности спровело набавку Радне и заштитне опреме процењене вредности 200.000 хиљада динара без ПДВ-а тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су приспеле 3 понуде, а према критеријуму из позива за подношење понуде – најнижа понуђена цена, предузеће је одабрало најповољнијег понуђача Куна д.о.о са којим је закључило уговор број 60/2019 од 1. 2. 2019. године.

Предузеће је спровело набавку врећа за сепарацију отпада процењене вредности 450.000 хиљада динара без ПДВ-а, тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су приспеле 3 понуде, а према критеријуму из позива за

подношење понуде – најнижа понуђена цена, уговор је доделило најповољнијем понуђачу Мега пласт МПТ, Сремски Карловци са којим је закључило уговор број 28-1/2019 од 24. 1. 2019. године.

Предузеће је спровело набавку канцеларијског материјала процењене вредности 150 хиљада динара без ПДВ-а, тако што је извршило испитивање тржишта и прибавило тржишне цене. Позив за подношење понуда је поднело на адресе три понуђача за које је сматрало да могу испунити предмет набавке. У поступку су прispеле 2 понуде, а према критеријуму из позива за подношење понуде – најнижа понуђена цена уговор је доделило најповољнијем понуђачу Универзал д.о.о, Нови Сад са којим је закључило уговор број 18/2019 од 18. 2. 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Понуду Куна д.о.о, Ниш, број 23-1/2019 од 22. 1. 2019. године, понуда Ални д.о.о, Ниш, број 23-2/2019 од 22. 1. 2019. године, понуда ТР Мој Гуливер, Маглић, број 23-3/2019 од 22. 1. 2019. године, записник о истраживању тржишта 25-1/2019 од 24. 1. 2019. уговор, број 60/2019 од 1. 2. 2019.
- Позив за подношење понуда упућен и-мејлом дана 21.1. 2019; понуда Петропласт, Петроварадин, број 28-3/2019 од 24. 1. 2019. године, понуда Мега пласт МПТ, Сремски Карловци, број 28-1/2019 од 24. 1. 2019. године, понуда Гран пласт КС ПР Јелена Николић, Сремски Карловци, број 28-2/2019 од 24. 1. 2019. године, записник о истраживању тржишта 38-1/2019 од 25. 1. 2019. године, уговор број 40-1/2019 од 25. 1. 2019. године.
- Позив за подношење понуда упућен и-мејлом дана 10. 1. 2019; понуду Каирос бироопрема, Земун, број 10-1/2019 од 15. 2. 2019. године, понуду Универзал д.о.о, Нови Сад, број 10-2/2019 од 15. 2. 2019. године, записник о истраживању тржишта и оцени најповољније понуде у поступку набавке канцеларијског материјала број 12/2019 од 16. 1. 2019. године и Уговор број 18/2019 од 18. 1. 2019. године.

2.50.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.51 Финансијско управљање и контрола

2.51.1 Функционисање финансијског управљања и контроле

2.51.1.1 Опис неправилности

Предузеће није усвојило стратегију управљања ризиком, што није 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; није адекватно успоставило контроле које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, што није у складу са чланом 7 став 1 тог правилника, није вршило праћење и процену система, што није у складу са чланом 9 истог правилника, као ни извештавање о том систему, што није у складу са чланом 13 истог правилника, због чега Предузеће није успоставило адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са наведеним правилником.

2.51.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да у циљу отклањања откривених неправилности предузима мере за успостављање система финансијског управљања и контроле

тима што је донело нови Правилник о организацији и систематизацији послова; Колективни уговор ЈКП „Прогрес“ Бачки Петровац; Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки; Правилник о решавању рекламација; Процедуру праћења реализације уговора у области набавки; Процедуру за магацинско пословање, којом је уређен ток кретања рачуноводствених исправа у процесу састављања радних налога о активирању сопствених учинака; Процедуру за израду радних налога, Процедуру за опште и правне послове којом је уредило поступак праћења прописа и доношења општих аката. Такође је дана 26. 3. 2019. године сачинило Годишњи извештај о систему ФУК за 2018. годину и доставило га Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Процедуру Израда радних налога, број 155/2019 од 5. 3. 2019. године,
- Процедуру - Праћење реализације уговора у области набавке, број 156/2019 од 5. 3. 2019. године,
- Процедуру - Магацинско пословање, број 165/2019 од 5. 3. 2019. године,
- Процедуру - Општи и правни послови, број 164/2019 од 5. 3. 2019. године,
- Колективни уговор ЈКП „Прогрес“ Бачки Петровац број 65/2019 од 1. 2. 2019. године;
- Правилник о решавању рекламација, број 109/2019 од 19. 2. 2019. године и
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 108/2019 од 19. 2. 2019. године и
- Годишњи извештај о систему ФУК за 2018. годину, број 224/2019 од 26. 3. 2019. године.

2.51.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће треба да усвоји стратегију управљања ризиком, и побољша све сегменте финансијског управљања и контроле с обзиром на то да се и у Годишњем извештају о финансијском управљању и контролама за 2018. годину изјаснило да није извршило процену ризика ни утврдило регистар ризика, није у потпуности успоставило контролне поступке и да има недостатке и у осталим сегментима тог система.

2.52 Финансијско управљање и контрола

2.52.1 Интерна ревизија

2.52.1.1 Опис неправилности

Предузеће није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3 став 1 тач. 2 и 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

2.52.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да се у циљу отклањања откривене неправилности обратило оснивачу за ангажовање интерне ревизије оснивача с обзиром на то да нема систематизовано радно место за послове интерне ревизије због прописаних ограничења у вези са запошљавањем и лимита максималног броја запослених, те да није у могућности да образује интерну ревизију.

Предузеће у Допунама одазивног извештаја од 13. јуна 2019. године наводи да је да се обратило оснивачу са захтевом за повећање броја запослених на неодређено време са 32 на 33

извршиоца због попуњавања послова интерног ревизора, као и да је систематизовало послове интерни ревизор.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Захтев оснивачу за ангажовање интерне ревизије оснивача у ЈКП „Прогрес“, број 207/2019 од 31. 3. 2019. године,
- Допис оснивачу за повећање броја запослених, број 366/2019 од 28. 5. 2019. године и
- Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова у ЈКП „Прогрес“, Бачки Петровац, број 402/2019 од 12. 6. 2019. године.

2.52.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће треба да настави са предузимањем мера до успостављања интерне ревизије у складу са прописима.

2.53 Програм пословања

2.53.1 Извештаји о степену реализације Програма пословања

2.53.1.1 Опис неправилности

Предузеће није сачињавало Образац 12 – Извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из програма пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 14 и став 4 истог члана Правилника о обрасцима тромесечних извештаја о реализацији годишњег, односно трогодишњег програма пословања јавних предузећа. Надаље, Надзорни одбор није усвајао тромесечне извештаје о реализацији програма пословања, што није у складу са чланом 22 став 1 тачка 4 Закона о јавним предузећима, нити је Предузеће доказало да је сачињене извештаје достављало надлежном органу оснивача, што није у складу са чланом 63 ст. 2 и 3 Закона о јавним предузећима.

2.53.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности Надзорни одбор, Одлуком број 34/2019 од 31. 1. 2019. године, у законском року усвојио Тромесечни извештај о степену усклађености планираних и реализованих активности из годишњег програма пословања за 4. квартал 2018. године и да ће тако убудуће поступати.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Одлуку Надзорног одбора број 34/2019 од 31. 1. 2019. године и
- Допис оснивачу о достављању кварталног извештаја број 56/2019 од 31. 1. 2019. године.

2.53.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.54 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.54.1 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.54.1.1 Опис неправилности

Предузеће је Правилником о организацији и систематизацији послова од 20. фебруара 2017. године утврдило коефицијенте по групама послова, као и могућност утврђивања додатних

коэффицијената, што није у складу са чланом 24 став 2 Закона о раду, као ни са чланом 8 став 1, а у вези са чланом 107 став 3 тог закона, јер се коэффицијенти утврђују колективним уговором или правилником о раду. Наведеним правилником Предузеће није одредило послове у оквиру којих ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134 став 1 Закона о јавним набавкама.

2.54.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности донело Правилник о организацији и систематизацији послова, којим је у оквиру послова референта за правне и послове јавних набавки систематизовало послове јавних набавки, а да су коэффицијенти за радна места утврђени у Колективном уговору.

Правилник о организацији и систематизацији послова не садржи коэффицијенте послова, а у оквиру послова референта за правне и послове јавних набавки, поред осталих послова, утврђени су послови јавних набавки и набавки на које се закон не односи.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Правилник о организацији и систематизацији послова број 65/2019 од 1. 2. 2019. године.

2.54.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.55 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.55.1 Уговори о раду

2.55.1.1 Опис неправилности

Предузеће је са три запослена закључило уговоре о раду којима није одређен коэффицијент посла који обављају, што није у складу са чланом 33 став 1 тачка 11 Закона о раду. Поред тога, није уговорена зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде, него нето износ основне зараде, што није у складу са чланом 105. став 2 Закона о раду.

2.55.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од три запослена којима није био одређен коэффицијент, двоје запослених није више у радном односу у Предузећу, а трећем запосленом је анексом уговора о раду уговорен коэффицијент почев од 1. 1. 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Анекс уговора о раду, број 310/2018 од 31. 12. 2018. године, и обрачун зараде за запосленог за јануар 2019. године.

2.55.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.56 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.56.1 Запошљавање лица са инвалидитетом

2.56.1.1 Опис неправилности

Предузеће није Пореској управи достављало Извештај на Обрасцу ИОСИ, што није у складу са чланом 11 став 2 Правилника о начину праћења извршавања обавезе запошљавања особа са инвалидитетом и начину доказивања извршења те обавезе.

2.56.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је у циљу отклањања откривене неправилности 18. 3. и 4. 4. 2019. године доставило Пореској управи Извештај на Обрасцу ИОСИ, које је доставило у прилогу Одазивног извештаја.

2.56.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.57 Трошкови накнада по уговорима о привременим и повременим пословима

2.57.1 Поднаслов неправилности

2.57.1.1 Опис неправилности

Три ангажована лица преко Омладинске задруге „БК бригадири“ Кулпин по уговору о привременим и повременим пословима радили су на истим пословима дуже од 120 радних дана у календарској 2017. години, што није у складу са чланом 197 став 1 Закона о раду.

2.57.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да од дана добијања извештаја о ревизији до слања одазивног извештаја није ангажовало лица по основу уговора о привременим и повременим пословима, а убудуће ће приликом ангажовања лица по том основу поступати у складу са чланом 197 Закона о раду.

Према картицама рачуна 524 – Трошкови накнада по уговорима о привременим или повременим пословима за период 1. 12. 2018. - 31. 12. 2018. и за период 1. 1. 2019. – до 28. 2. 2019. године, на том рачуну нису евидентиране промене.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило картицу рачуна 524 – Трошкови накнада по уговорима о привременим или повременим пословима за период 1. 12. 2018. - 31. 12. 2018. и за период 1. 1. 2019. – до 28. 2. 2019. године.

2.57.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.58 Трошкови производних услуга

2.58.1 Трошкови производних услуга

2.58.1.1 Опис неправилности

Предузеће у Програму пословања за 2017. годину није утврдило критеријуме за трошење средстава за помоћ, пропаганду и репрезентацију које је планирало у 2017. години, што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.

2.58.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је дана 3. 12. 2018. године, пре добијања Извештаја о ревизији, доставио оснивачу Програм пословања за 2019. годину и трогодишњи програм пословања за период 2019-2021. године и да је на исти добило сагласност оснивача.

У Допунама Одазивног извештаја Предузеће наводи да, у циљу отклањања откривене неправилности Надзорни одбор ЈКП „Прогрес“ усвојио је 4. 4. 2019. године Измене Програма пословања за 2019. годину са трогодишњим програмом пословања за период 2019 – 2021. године, којима је утврдио наведене критеријуме које је истог дана упутио оснивачу за давање сагласности, а да је оснивач – Скупштина општине Бачки Петровац дала сагласност на наведене измене 22. маја 2019. године.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило:

- Измене Програма пословања за 2019. годину број 233/2019 од 4. 4. 2019. године,
- Одлуку Надзорног одбора број 234/2019 од 4. 4. 2019. године о усвајању Измена Програма пословања,
- Захтев оснивачу број 235/2019 од 4. 4. 2019. године за давање сагласности на Измене Програма пословања за 2019. годину и
- Сагласност Скупштине општине Бачки Петровац, број 011–30/2019-02 од 21. 5. 2019. године.

2.58.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.59 Трошкови амортизације

2.59.1 Трошкови амортизације, стављање у употребу основног средства

2.59.1.1 Опис неправилности

Стављање у употребу основног средства Предузеће је вршило на основу записника који поред података о називу, добављачу, вредности и датуму стављања у употребу не садржи податке о корисном веку трајања, стопи амортизације и инвентарном броју.

2.59.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да на записницима о почетку употребе основног средства, поред осталих података, утврђује процењени век трајања средства и амортизациону стопу, а дописује инвентарни број основног средства, што потврђује Записник број 80-3 06/2018.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Записник број 80-3 06/2018 од 24. 9. 2018. године.

2.59.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.60 Приходи од пружања погребних услуга

2.60.1 Приходи од пружања погребних услуга

2.60.1.1 Опис неправилности

Предузеће није успоставило евиденције гробних места (пројекат коришћења и одржавања гробља) како је прописано чланом 113 Одлуке о комуналним делатностима. Предузеће не закључује уговоре са лицима која се старају о гробовима покојника нити утврђује

накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са чл. 123 и 127 наведене одлуке.

2.60.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да је, због недостатка људских и стручних ресурса, упутило Захтев оснивачу за помоћ у изради пројекта коришћења и одржавања гробља, као и евиденције гробних места, на основу чега би се утврдила накнада за коришћење гробних места после истека законског рока почивања уз сагласност оснивача и тиме склапали уговори са лицима која одржавају таква гробна места и испуниле обавезе прописане Одлуком о комуналним делатностима „Службени лист општине Бачки Петровац“, бр. 17/12, 3/15 и 18/16.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило Захтев за помоћ у изради пројекта коришћења и одржавања гробља, број 203/2019 од 21. 3. 2019. године, са пријемним печатом Општинске управе Општине Бачки Петровац од 22. марта 2019. године.

2.60.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Предузеће треба да настави са активностима које ће резултирати успостављањем евиденције гробних места, закључивањем уговора са лицима која се старају о гробовима покојника и да утврди накнаду за коришћење гробних места после обавезног рока почивања у складу са Одлуком о комуналним делатностима.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Прогрес“, Бачки Петровац број: 400-495/2018-06/10 од 7. децембра 2018. године, поднело Јавно комунално предузеће „Прогрес“, Бачки Петровац. Оценили смо да је Одазивни извештај који је потписом и печатом потврдио Љубомир Кабић, директор, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо да су мере исправљања описане у Одазивном извештају и његовим допунама који је сачинило Јавно комунално предузеће „Прогрес“, Бачки Петровац, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић