



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ХИГИЈЕНА“, ПАНЧЕВО**

**Број: 400-485/2018-06/13
Београд, 23. јул 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину број: 400-485/2018 – 06/9 од 15. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и позитивно мишљење на правилност пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај. У Одазивном извештају, који је потписном и печатом оверила одговорна особа, Александар Стевановић, в.д. директор, приказане су мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили веродостојност и оценили да су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности, које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у Одазивном извештају, задовољавајуће.

Садржај:

1. УВОД.....	1
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1. Ревизија финансијских извештаја	3
2.1.1. Обезвређење лио-филтера у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине.....	3
2.1.2. Процена корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.....	4
2.1.3. Евидентирање биолошких средстава у пословним књигама	5
2.1.4. Отпис аванса из ранијих година.....	5
2.1.5. Дугорочна резервисања.....	6
2.1.6. Потраживања	6
2.1.7. Основни капитал.....	7
2.2. Ревизија правилности пословања	7
2.2.1. Финансијско управљање и контрола	7
2.2.2. Интерна ревизија.....	8
2.2.3. Основица за обрачун и исплату јубиларне награде.....	9
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	9

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Ревизија финансијских извештаја

2.1.1. Обезвређење лио-филтера у складу са МРС 36-Умањење вредности имовине

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало улагања у нову депонију - лио филтер у износу од 4.200 хиљада динара која потичу из ранијих година и на којима није било промена у 2017. години. С обзиром да Предузеће није утврдило да ли постоје знаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средства и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са параграфима МРС 36 - Умањење вредности имовине, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, наведено је да је формирана комисија за попис која ће радити процену лио-филтера и приложен Записник са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева. На састанку су информисани да сва јавна предузећа чији је оснивач град Панчево изврше процену капитала у циљу усаглашавања износа регистрованог основног капитала са процењеним капиталом. Наведено је да ће јавно комунално предузеће „Хигијена“, Панчево обезбедити средства за процену у 2019. години. Састанак је одржан 7. јуна 2019. године.

Доказ:

- Решење о именовану комисије за попис некретнина, постројења и опреме у припреми број 6360 од 21. новембра 2018. године.
- Записник (белешка) са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева од 7. јуна 2019. године

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Преузеће очекује инструкције Оснивача везано за процену капитала којом, којом ће бити обухваћена и поменута имовина, на који начин би се отклонила утврђена неправилност.

2.1.2. Процена корисног века употребе некретнина, постројења и опреме

2.1.2.1. Опис неправилности

Предузеће није вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме како је предвиђено параграфом 51. МРС 16 - Некретнине, постројења и опрема и самим тим није вршило промену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Укупна набавна вредност потпуно амортизованих средстава на дан 31. децембар 2017. године износи 298.166 хиљада динара. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, Предузеће је навело да није вршило процену вредности имовине наводећи да ће опрема остати у пословним књигама по истим вредностима, односно без садашње вредности, обзиром да по постојећим прописима привредни субјект није дужан да јој проценом утврди и прокњижи вредност. Опредмедуће ће искњижити када се отуђи (расходовањем, поклоном, продајом или на други начин). Такође, достављен је Записник са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева. На састанку су информисани да сва јавна предузећа чији је оснивач град Панчево изврше процену капитала у циљу усаглашавања износа регистрованог основног капитала са процењеним капиталом. Наведено је да ће Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево обезбедити средства за процену у 2019. години. Састанак је одржан 7. јуна 2019. године.

Доказ:

- Записник (белешка) са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева од 7. јуна 2019. године

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Преузеће очекује инструкције Оснивача везано за процену капитала, којом ће бити обухваћена процена имовине и обавеза, односно којом ће бити обухваћена и средстава за која није вршено преиспитивање преосталог корисног века употребе, на који начин би се отклонила утврђена неправилност.

2.1.3. Евидентирање биолошких средстава у пословним књигама

2.1.3.1. Опис неправилности

Предузеће није евидентирало биолошка средства - шумски појас уз депонију у складу са параграфима 10. и 12. МРС 41 – Пољопривреда, по којима је Предузеће у обавези да у пословним књигама призна и одмери биолошка средства приликом почетног признавања као и на крају сваког извештајног периода по фер вредности умањеној за трошкове продаје и на тај начин није поступило у складу са МРС 41 - Пољопривреда и чланом 21. став 2. у вези члана 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекте наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину. Такође, Предузеће није извршило попис вишегодишњих засада, што није у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, извршен је попис и обезвређење вишегодишњих засада.

Докази:

-Решење о именовању комисије за попис вишегодишњих засада број 103 од 11. јануара 2019. године

-Пописна листа за основна средства и ситан инвентар –вишегодишњи засади од 18. јануара 2019. године

-Налог за књижење 20189006 од 31.12.2018. године

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Отпис аванса из ранијих година

2.1.4.1. Опис неправилности

Предузеће није извршило процену умањења вредности плаћених аванса за залихе у износу од 1.013 хиљада динара по почетном стању и који потичу из ранијих година и за које постоји велика неизвесност у погледу враћања или извршења радова за које су аванси дати, што није у складу са параграфом 58. МРС 39 – Финансијски инструменти: признавање и одмеравање и чланом 21. став 2. а у вези са чланом 2. став 1. тачка 4. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведеног питања на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, наведено је да је донета одлука Надзорног одбора број 4460/33-17 од 20. новембра 2018. године за искњижавање датих аванса.

Доказ: Одлука Надзорног одбора број 4460/33-17 од 20. новембра 2018. године.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Дугорочна резервисања

2.1.5.1. Опис неправилности

У поступку ревизије нисмо се уверили на бази којих познатих околности, доступних информација и података је процењена дисконтна стопа од 8% (референтна каматна стопе Народне банке Србије која је важила на дан 31. децембар 2017. године је износила 3,5%, а на дан 31. децембар 2016. године 4%), затим стопа раста зарада од 3% (у јавном сектору је током 2017. године важила забрана повећања зарада у јавном сектору, тако да је зарада могла расти максимално 0,5% и то по основу минулог рада), стопа флукуације запослених у висини од 30% на крају 2017. године (на крају 2016. године ова стопа је процењена на 50%) која представља проценат запослених који из било којих разлога неће отићи у пензију из Предузећа, односно којима неће бити исплаћена отпремнина. Пошто наведене три стопе представљају кључне претпоставке на основу којих је извршен обрачун резервисања за отпремнине на крају 2017. године и на крају претходне године, није било могуће потврдити да утврђени износ резервисања на крају 2017. и 2016. године представља најбољу процену обавеза Предузећа према запосленима по основу отпремнина приликом одласка у пензију.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, наведено је да ће обрачун резервисања за отпремнине извршити на основу претпоставки које су засноване на релевантним проценама по завршном рачуну за 2018. годину примењујући дисконтну стопу од 3% и стопу флукуације од 5%.

Доказ: Обрачун резервисања за 2018. годину и налог за књижење од 22. јануара 2019. године.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Потраживања

2.1.6.1. Опис неправилности

Остала потраживања највећим делом у износу од 12.153 хиљада динара односе се на потраживања од купаца из ранијих година за које Предузеће није предузело мере наплате судским путем а која су према члану 378. Закона о облигационим односима застарела. Предузеће је наведена потраживања исправило на терет расхода у ранијим годинама.

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, наведено је да је донета одлука Надзорног одбора број 4460-30-2 од 8. октобра 2018. године за искњижавање застарелих потраживања у износу од 12.153 хиљаде динара.

Доказ: Одлука Надзорног одбора број 4460-30-2 од 8. октобра 2018. године.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Основни капитал

2.1.7.1. Опис неправилности

Износ регистрованог основног капитала Предузећа код Агенције за привредне регистре није усаглашен са износом основног капитала Предузећа у Оснивачком акту и пословним књигама.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, приложен је Записник са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева. На састанку су информисани да сва јавна предузећа чији је оснивач град Панчево изврше процену капитала у циљу усаглашавања износа регистрованог основног капитала са процењеним капиталом. Наведено је да ће Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево обезбедити средства за процену у 2019. години. Састанак је одржан 7. јуна 2019. године.

Доказ:

- Записник (белешка) са састанка радне групе за стварање услова да јавна комунална предузећа града Панчева преузму права и обавезе јавних комуналних предузећа насељених места града Панчева од 7. јуна 2019. године

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће очекује инструкције Оснивача везано за процену капитала у циљу усаглашавања износа регистрованог основног капитала са процењеним капиталом.

2.2. Ревизија правилности пословања

2.2.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило систем финансијског управљања и контроле како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуном одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, донета је Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Доказ: Одлука о образовању радне групе број 2028 од 20. маја 2019. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је у току процес успостављања система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.2. Интерна ревизија

2.2.2.1. Опис неправилности

Предузеће није успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуни одазивног извештаја од 3. јула 2019. године наведено је да се почело са преговорима да ли ће јединица интерне ревизије бити на нивоу града и да је дана 3. јула 2019. године упућен допис Градској управи града Панчева-Секретаријату за финансије Предузеће ради информисања о начину успостављања интерне ревизије како је прописано са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Доказ: Допис Градској управи града Панчева-Секретаријату за финансије од 3. јула 2019. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених и документованих активности које је Предузеће предузело у циљу успостављања интерне ревизије. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер је у току поступак успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2.3. Основица за обрачун и исплату јубиларне награде

2.2.3.1. Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години, као основицу за обрачун и исплату јубиларне награде користило просечну нето зараду, иако је чланом 68. Посебног колективног уговора дефинисало да се под зарадом сматра зарада која садржи порезе и доприносе који се плаћају из зараде.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево од 4. децембра 2018. године и допуни одазивног извештаја од 3. јула 2019. године, Предузеће је доставило Анекс 1 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева („Сл.лист града Панчева“ број 25 од 5. новембра 2018. године) којим је измењен члан 87. наведеног Колективног уговора и који дефинише да се запосленом исплаћује награда за 10, 20, 30 и 40 година непрекидног рада и то једна, две, три или четири зараде умањена за припадајуће порезе на терет запосленог исплаћене код послодавца у месецу који претходи месецу исплате јубиларне награде.

Докази: Анекс 1 Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева (Сл.лист града Панчева број 25 од 5. новембра 2018. године) и допис и Тумачење члана 87. Посебног колективног уговора за јавна и јавно комунална предузећа града Панчева.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавно комуналног предузећа „Хигијена“, Панчево за 2017. годину број: 400-485/2018-06/9 од 15. октобра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Хигијена“, Панчево.

Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 који је поднело Јавно комунално предузеће „Хигијена“, Панчево задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић