



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ“ ГОРЊИ МИЛАНОВАЦ**

**Број: 400-498/2018-06/11
Београд, 28.02.2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“ Горњи Милановац за 2017. годину број: 400-498/2018-06/6 од 24. октобра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

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

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Иван Лазић, директор. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову 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. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Основни подаци о субјекту ревизије

2.1.1 Производња и снабдевање топлотном енергијом

2.1.1.1 Опис неправилности

Предузеће не поседује лиценцу за обављање енергетских делатности (производња и снабдевање топлотном енергијом), што није у складу са чланом 17. а у вези са чланом 16. Закона о енергетици.

2.1.1.2 Исказана мера исправљања

Прегледом Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац за 2017. годину број 399 од 28.01.2019. године (у даљем тексту Одазивни извештај).

Прегледом Одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Предузеће је поднело Захтев за издавање лиценце за обављање енергетске делатности.
- Као доказ о извршеној активности Предузеће је доставило Захтев за издавање лиценце за обављање енергетске делатности од 21.01.2019. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу покретања поступка за стицање лиценце за обављање енергетске делатности. Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће још увек није прибавило наведену лиценцу.

2.2 Интерна финансијска контрола

2.2.1 Финансијско управљање и контрола

2.2.1.1 Опис неправилности

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није успостављен на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

- Предузеће је у Одазивном извештају навело да је за успостављање система финансијског управљања и контроле ангажовало „Sevoi grupa“ doo, Београд . Потписан је уговор о сарадњи, донете Одлуке о формирању радне групе и руководиоца, план рада и одрађен попис процеса.
-Такође је у Одазивном извештају навело да План активности на успостављању ФУК-а предвиђа успостављање система до званичног слања финансијског извештаја за 2018.годину.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Уговор о пружању услуге успостављања система финансијског управљања и контроле закључен са „Sevoi grupa“ doo, Београд Уговор број 4152 од 25.07.2018. године,
- Одлука о образовању радне групе број 6786/3 од 31.10.2018. године,
- Изјава о мисији, визији и стратешким циљевима број 6786/4 од 31.10.2018. године,
- Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 6786/2 од 31.10.2018. године.
- План за спровођење и развој финансијског управљања и контроле број 6786 од 31.10.2018. године.
- Попис пословних процеса и
- Мапе пословних процеса (финансијско пословање, финансијско управљање, процеси имовине, процеси књиговодства, процеси набавке, процеси општих послова, процеси прихода и расхода).

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 у циљу успостављања одговарајућег система финансијског управљања и контроле.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у потпуности успоставило систем финансијског управљања и контроле.

2.3 Интерна финансијска контрола

2.3.1 Интерна ревизија

2.3.1.1 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Горњи Милановац“, број 396 од 28.01.2019. године у коме је систематизовано радно место интерни ревизор.На наведени Правилник Предузеће још увек није прибавило сагласност оснивача.

Предузеће је у Одазивном извештају навело да Оснивач нема успостављен систем интерне ревизије који би могао да одради и интерну ревизију Предузећа. По добијању сагласности Оснивача на нову систематизацију, планирано је расписивање јавног конкурса за попуњавање радног места.

Као доказ о извршеним активностима достављен је:

-Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Горњи Милановац“, број 396 од 28.01.2019. године.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу 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.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у потпуности успоставило Интерну ревизију у складу са поменутиим Правилником.

2.4 Некретнине, постројења и опрема

2.4.1 Земљиште

2.4.1.1 Опис неправилности

Исказану вредност земљишта у износу од 40.708 хиљада динара, није било могуће потврдити, јер се вредност земљишта у пословним књигама Предузећа води у једном износу, а не постоје аналитичке евиденције катастарских парцела земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности, као ни потпуна документација на основу које је земљиште уведено у пословне књиге и у 2017. и ранијих година, није вршен попис земљишта. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

Наведено 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, по коме правно лице врши попис имовине и обавеза и усклађује стање по књигама са стањем по попису на крају пословне године.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је формирало комисију за попис земљишта .

Предузеће је у Одазивном извештају навело да је пописна листа за 2018. годину урађена и да следе остале активности, као и то да је циљ Предузећа да се евиденција земљишта уреди до званичног слања финансијског извештаја за 2018. годину. Такође се наводе мере и активности

које ће се предузети и то: достављање Оснивачу пописне листе земљишта урађене у попису за 2018. годину, на усаглашавање и регулисање имовине коју Предузеће користи (пренос у капитал или уговор за коришћење) затим прикупљање и провера документације на основу које је у књигама Предузећа до 2006. године у грађевинском земљишту евидентирано земљиште Бањани II и Систем за пречишћавање укупне вредности 40.708.000 динара и на основу претходних активности увођење аналитичке евиденције земљишта по врсти, намени, површини, катастарским бројевима и вредности.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

-Решење број Ин- 617 од 14.12.2018. године којим је именована комисија за попис земљишта.

-Извештај комисије за попис земљишта од 26.12.2018. године.

-Рекапитулација обрачуна амортизације за период од 01.01.2006 до 31.12.2006. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу испуњења препоруке, а које се односи на формирање комисије за попис земљишта и сачињавање извештаја о попису.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер активности на успостављању наведене евиденције нису у потпуности завршене.

2.5 Некретнине, постројења и опрема

2.5.1. Грађевински објекти

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће није у 2017. и ранијих година, у својим пословним књигама, евидентирало повећање вредности основних средстава по основу изградње водоводних и канализационих прикључака, што није у складу са одредбама члана 7. и 67. Одлуке о комуналним делатностима на територији општине Горњи Милановац и МРС 16 – Некретнине, постројења и опрема. Тиме је Предузеће, у финансијским извештајима за 2017. годину, за вредност неевидентираних водоводних и канализационих прикључака, потценило исказану вредност некретнина, постројења и опреме и пасивна временска разграничења. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Извршен је попис водоводних и канализационих прикључака којим је процењена укупна вредност у износу 20.325.200 динара. У току је процена вредности појединачних прикључака ради увођења у евиденцију.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

Решење о именовану комисије за попис и процену водоводних прикључака број Ин - 620 од 14.12.2018. године;

Аналитика прикључака (физичка лица по годинама за период од 2012.године до 2018. године);

Аналитика прикључака (правна лица по годинама за период од 2012. године до 2018. године);

Извештај комисије за попис и процену водоводних и канализационих прикључака од 23.01.2019. године;

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу вршења пописа и процене вредности изграђених водоводних и канализационих прикључака у периоду од 2012. године до 2018. године.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није резултате пописа и процене евидентирало у својим пословним књигама.(Некретнине, постројења и опрема као и пасивна временска разграничења – одложени приходи).

2.6 Некретнине, постројења и опрема

2.6.1 Постројења и опрема

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће није на крају извештајног периода у 2017. години, као ни у претходном периоду, 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, те није 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 материјалних средстава у периоду од 2004. до 2017. године износи 217.318 хиљада динара.

Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. Годину.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Комисија која је именована од стране Директора извршила је процену преосталог века основних средстава у ЈКП „Горњи Милановац“ на основу евиденције основних средстава која су у употреби а немају садашњу вредност и евиденција основних средстава којима ће се у наредним годинама амортизовати укупна набавна вредност.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

Дана 04.06. 2018. године , под бројем Ин – 336 комисија је сачинила Извештај Директору по Решењу број Ин – 296 од 18. 05.2018. године са прилозима ;

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу вршења преиспитивања преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није резултате преиспитивања преосталог корисног века употребе некретнина, постројења и опреме евидентирало у својим пословним књигама.

2.7 Некретнине, постројења и опрема

2.7.1 Постројења и опрема у припреми

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило процену обезвређења и степена завршености дела некретнина, постројења и опреме у припреми, исказане у износу од 13.903 хиљаде динара, за које није било инвестиционих улагања у 2017. години, што није у складу са параграфом 9 МРС 36 – Умањење вредности имовине.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Комисија која је именована од стране Директора извршила је попис некретнина и опреме у припреми у ЈКП „Горњи Милановац“ у периоду од 17.12.2018. године до 18.01.2019. године на основу евиденције некретнина и опреме која су у припреми.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење о формирању комисије за попис некретнина и опреме у припреми број Ин -618 од 14.12.2018. године

-Извештај комисије за попис некретнина и опреме у припреми од 18.01.2019. године са прилозима.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу вршења процене обезвређења и степена завршености некретнина, постројења и опреме.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није ефекте процене прокњижило у својим пословним књигама.

2.8 Потраживања по основу продаје

2.8.1 Купци у земљи – потраживања за примљене авансе

2.8.1.1 Опис неправилности

Потраживања од грађана за услуге и обавезе за примљене авансе потцењена су за 1.359 хиљада динара, јер Предузеће не води аналитичку евиденцију примљених аванса за услуге од грађана, већ више плаћене износе од задужења по рачунима евидентира у оквиру потраживања, што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству и Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је успоставило евиденцију примљених аванса за физичка лица у износу од 1.499.017,68 динара а у Одазивно извештају је наведено да ће Предузеће за правна лица евидентирати преплате до краја јануара 2019. године у износу 21.939,79 динара.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог и аналитичке картице (физичка лица)
- Прегледи доспелих потраживања на дан 31.12.2018. године (преплата физичка лица)
- Попис потраживања по контима – уплате на дан 31.12.2018. године (преплата правна лица)

У року за достављање Одазивног извештаја Предузеће је извршило прекњижавање преплате купаца правних лица на обавезе за примљене авансе од правних лица и доставило доказе:

- Налог и аналитичке картице (правна лица)

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Купци у земљи

2.9.1 Потраживања за обрачунате камате

2.9.1.1 Опис неправилности

Потраживања за обрачунате камате за кашњење у плаћању рачуна грађана, Предузеће евидентира на рачуну потраживања од купаца у земљи уместо на рачуну друга потраживања, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

2.9.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је потраживања од купаца по основу затезних камата евидентирало на одговарајућем конту у укупном износу од 6.104.293,63 динара у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике:

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Преглед потраживања камате од физичких лица на дан 31.12.2018. године – грејање.
- Преглед потраживања камате од физичких лица на дан 31.12.2018. године – вода и смеће
- Преглед потраживања камате од физичких лица на дан 31.12.2018.године – закуп тезги
- Преглед потраживања камате од физичких лица на дан 31.12.2018.године – закуп гробних места
- Аналитичке картице главне књиге за период 01.01.2018 -31.12.2018. године (потраживања за уговорену камату од купаца – физичка лица – вода, смеће и одржавање гробља.
- Аналитичке картице главне књиге за период 01.01.2018 -31.12.2018. године (потраживања за уговорену камату од купаца – физичка лица –грејање.
- Аналитичка картица главне књиге за период 01.01.2018 -31.12.2018. године (закуп тезги на Зеленој пијаци).
- Аналитичка картица главне књиге за период 01.01.2018 -31.12.2018. године (закуп гробних места – физичка лица
- Налог главне књиге број 8663/18 под 31.12.2018. године.

2.9.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.10 Капитал

2.10.1. Основни капитал

2.10.1.1 Опис неправилности

У пословним књигама Предузећа, са стањем на дан 31.12.2017. године, више је исказан основни (државни) капитал у износу од 641.133 хиљаде динара у односу на износ основног капитала који је наведен у Одлуци о усклађивању Оснивачког акта Јавног предузећа - Одлуке о оснивању Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац, број 2-06-113/2016 од 27.12.2016. године и за исти износ више исказан у односу на уписани основни капитал код Агенције за привредне регистре.

Основни капитал, наведен је у оснивачком акту у износу од 210.027 хиљада динара, а што је и износ одређен проценом са стањем на дан 31.12.1999. године, која је извршена јуна 2000. године. У својим пословним књигама, Предузеће није прокњижило резултате наведене процене капитала.

У 2017. и ранијих година, Предузеће је субвенције од Оснивача за измирење обавеза са ПДВ-ом, по основу набавке и изградње мрежа и осталих некретнина, постројења и опреме, као и за покриће различитих трошкова, без одлука надлежног органа Предузећа и Оснивача, уместо у

оквиру одложених прихода и примљених донација и прихода текућег периода, књижило као повећање основног капитала. Наведено није у складу са чланом 42. Закона о јавној својини, а у вези са члановима 6. и 10. Закона о јавним предузећима и није у складу са параграфима 12 и 20 МРС 20 – Рачуноводствено обухватање државних давања и обелодањивање државне помоћи. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

2.10.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Дописима број 532 и број 532/2 оба од 01.02.2019.године Предузеће се обратило Оснивачу у циљу утврђивања основног (државног) капитала и усаглашавања износа у пословним књигама и оснивачком акту.

Предузеће је донело Акциони план утврђивања капитала као и Решење о именовању комисије за усаглашавање евиденције капитала.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Акциони план утврђивања капитала број 178/3 од 15.01.2019.године
- Решење о именовању комисије за усаглашавање евиденције капитала број 178 од 15.01.2019.године.

У току поступка провере веродостојности Одазивног извештаја, Предузеће је доставило следеће доказе:

- Дописи Оснивачу број 532 и број 532/2 оба од 01.02.2019.године.

2.10.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Капитал

2.11.1 Губитак

2.11.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. и 2016. години, прокњижило расподелу добити и покриће губитака на основу Одлука Надзорног одбора о расподели добити за 2013, 2014, 2015. и 2016. годину, у укупном износу од 169.774 хиљада динара, за које није прибавило сагласност Оснивача, што није у складу са чланом 22. Закона о јавним предузећима, којим је прописано да Надзорни одбор доноси одлуку о расподели добити односно начину покрића губитака, уз сагласност Владе, надлежног органа аутономне покрајине или јединице локалне самоуправе. Тиме је Предузеће у финансијским извештајима за 2017. годину потценило нераспоређену добит и губитак из ранијих година за 169.774 хиљада динара.

2.11.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је спорну расподелу добити за 2013, 2014, 2015 и 2016. годину сторнирало у укупном износу од 169.774 хиљаде динара налогом за књижење број 8669/18 под 31.12.2018. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог главне књиге број 8669/18 од 31.12.2018. године.

2.11.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Краткорочне обавезе

2.12.1. Остале краткорочне обавезе

2.12.1.1. Опис неправилности

Предузеће у пословним књигама води и у Финансијским извештајима исказује стан као основно средство садашње вредности 316 хиљада динара и обавезе у износу од 191 хиљаде динара по основу уплата од стране лица које је, као запослени, 2004. године са Предузећем закључило уговор о откупу тог стана. Наведено није у складу са члановима 8. и 35. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва¹³, задруге и предузетнике. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на Финансијске извештаје за 2017. годину.

2.12.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је споран стан искњижило из основних средстава и потраживања од запосленог приказало у осталим дугорочним пласманима.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Налог главне књиге број 6204/18 од 30.09.2018. године
- Налог главне књиге број 6106/18 од 30.09.2018. године (искњижавање стана)
- Аналитичка картица главне књиге за период од 01.01.2018 – 15.10.2018. године. (дугорочно дати стамбени зајмови запосленима).
- Аналитичка картица главне књиге за период од 01.01.2018 – 15.10.2018. године (исправка вредности грађевинских објеката по основу обезвређења).
- Аналитичка картица главне књиге за период од 01.01.2018 – 15.10.2018. године (откуп стана друге обавезе према запосленима).
- Аналитичка картица главне књиге за период од 01.01.2018 – 15.10.2018. године (исправке грешака из ранијих година које нису материјално значајне).
- Аналитичка картица главне књиге за период од 01.01.2018 – 15.10.2018. године (позитивни ефекти уговорене заштите од ризика ревалоризацијом потраживања и обавеза од трећих лица).
- Картице основних средстава у употреби закључно са 11.10.2018. године (двособан стан).
- Уговор о откупу друштвеног стана 12.08.2004.

2.12.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13 Краткорочне обавезе

2.13.1 Остале краткорочне обавезе

2.13.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години мање обрачунало и исказало обавезе по основу ПДВ-а у износу од 179 хиљада динара, јер је обрачун ПДВ-а на услугу закупа гробног места, уместо по општој стопи од 20% у складу са чланом 23. Закона о порезу на додату вредност, вршен по посебној стопи од 10%, што није предвиђено чланом 12ђ Правилника о утврђивању добара и услуга чији се промет опорезује по посебној стопи ПДВ-а.

2.13.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Одазивном извештају Предузећа се наводи да је обрачунат порез на закуп гробних места по општој стопи и да су извршене измене пореских пријава за период 01.01.2014 – 30.05.2018.године. Даље се наводи да је Предузеће у преплати обавеза за ПДВ што је резултирало да је наплата обавеза по измењеним пријавама извршена из постојеће преплате. Као и то да нису измењене пореске пријаве за март, април и мај 2014.године због проблема у програму Пореске управе, и пореска пријава за август 2016. године коју је немогуће изменити због повраћаја ПДВ-а.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Пореске пријаве за период 2014 -2018. године које су измењене.
- Пореске пријаве за период 2014 -2018. године које нису измењене у Пореској управи (за март, април и мај 2014.године и август 2016. године.
- Консолидовани упити стања на дан 10.01.2019, 15.01.2019 , 18.01.2019 и 31.12.2018. године.
- ПДВ пријава за период од 01.12.2018- 31.12.2018. године.
- Преглед прихода од закупа гробних места за период 2014. -2018. године.
- Рекапитулација уплата ПДВ –а по годинама и измене пореских пријава које нису прошле у Пореској управи.
- Рекапитулација измена пореских пријава за период 2014 -2018. године.

2.13.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу исправке обрачуна ПДВ- а за мање обрачунати ПДВ.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа, јер Предузеће још увек није извршило измену пореских пријава за март, април и мај 2014. године као и за август 2016. године .

2.14 Ванбилансна евиденција

2.14.1 Средства солидарности, средства гасификације и средства инвестиције у изградњу водовода Рзав

2.14.1.1.Опис неправилности

Предузеће у ванбилансној евиденцији има исказана средства и обавезе у износу од 96.057 хиљада динара, по основу средстава солидарности, гасификације и инвестиција у изградњу система водоснабдевања „Рзав“. Због непотпуне документације коју је Предузеће доставило, а на основу које су 2003. године средства пренета из билансне у ванбилансну евиденцију и касније вршених искњижавања и спроведених књижења текућих промена у ванбилансној евиденцији, није било могуће потврдити да ванбилансна евиденција не садржи материјално значајне грешке у погледу класификације и износа, а које би могле имати значајан утицај на финансијске извештаје Предузећа.

2.14.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Одазивно извештају Предузеће наводи да је формирана комисија са задатком прикупљања и испитивања документације у вези средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење о именовању комисије за прикупљање документације у вези гасификације Горњег Милановац, Фонда солидарне стамбене изградње и изградње водоводног система Рзав број Ин – 310 од 31.05.2018. године.
- Решење о именовању комисије за испитивање пронађене документације у вези гасификације Горњег Милановца, фонда солидарности стамбене изградње и изградње водоводног система „Рзав“ број 105 од 10.01.2019.године
- Акциони план испитивања документације у циљу идентификовања средстава евидентираних у ванбилансној евиденцији број 178/ 2 од 15.01.2019. године.

2.14.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу настављања започетих активности на прикупљању и испитивању документације.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер активности на прикупљању и испитивању документације у циљу идентификовања средстава и обавеза евидентираних у ванбилансној евиденцији нису у потпуности завршене.

2.15 Приходи од продаје производа и услуга

2.15.1 Приходи од услуга снабдевања топлотном енергијом

2.15.1.1 Опис неправилности

Цене услуге грејања које је Предузеће примењивало у 2017. години нису утврђене по методологији која је прописана Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом, већ је примењивало Ценовник од 05.11.2012. године који је донет по Уредби о начину одређивања највиших и најнижих просечних цена топлотне енергије у грејној сезони 2012/2013 године, која је престала да важи 30.04.2013. године.

2.15.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Одазивном извештају Предузеће наводи да је урађен Ценовник у складу са Уредбом о утврђивању методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. Ценовник је усвојен од стране Надзорног одбора и оснивача.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Методологија за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.
- Обрачун цене грејања на основу Методологије за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом.(Образложење),
- Табеле са прилозима (израда обрачуна по Методологији),
- Решење Оснивача број 78 од 09.01.2019. године,
- Одлука Надзорног одбора о усвајању допуне ценовника осталих комуналних услуга број 7855 од 14.12.2018. године.

У току поступка провере веродостојности Одазивног извештаја, Предузеће је доставило следеће доказе:

- Анализа добијених цена грејања сходно Методологији за одређивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом од 28.01.2019. године,
- Три рачуна за грејање (месец јануар 2019. године),
- Три рачуна за грејање (месец децембар 2018. године).

2.15.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Приходи од продаје производа и услуга

2.16.1. Приходи од услуга снабдевања топлотном енергијом

2.16.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема закључене уговоре о снабдевању топлотном енергијом са свим купцима, што није у складу са чланом 360. Закона о енергетици, којим је прописано да су снабдевач

топлотном енергијом и крајњи купац дужни да закључе уговор о снабдевању топлотном енергијом.

2.16.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Оснивач је формирао радну групу за доношење нове Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом. Радна група је сачинила Нацрт Одлуке којом је предвиђена и форма Уговора за правна и физичка лица који ће се закључивати са корисницима.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење Општине Горњи Милановац број 1 – 110-91/ 2018. године од 21.05.2018. године.
- Нацрт Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

2.16.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу који се тиче формирања радне групе за доношење нове Одлуке о условима и начину снабдевања топлотном енергијом.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није предузело конкретне мере према купцима у циљу закључења Уговора о снабдевању топлотном енергијом.

2.17 Приходи од продаје производа и услуга

2.17.1 Приходи од закупа гробних места

2.17.1.1 Опис неправилности

Предузеће је накнаду за закуп и уређење гробних места у 2017. и ранијим годинама, наплаћивало корисницима за временски период од 10 година и признавало као приход године у којој су наплаћене, што није у складу са параграфом 27 МРС 1 – Презентација финансијских извештаја, којим је на састављање финансијских извештаја, прописана примена рачуноводственог начела узрочности прихода и расхода, односно обрачунске основе рачуноводства. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.17.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је уредило евиденцију по којој се приказују само приходи од закупа гробних места. Приходи по основу закупа гробних места су разграничени на приходе који се односе на 2018. годину и остатак који се евидентира на конту пасивних временских разграничења са

аналитиком по годинама на које се односи.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Преглед прихода од закупа за 2018. годину.
- Аналитичка картица прихода и картице унапред наплаћених прихода.
- Налог главне књиге за књижење број 8659/18 од 31.12.2018. године.
- Примери фактурисања сахрана (изјава корисника услуга гробних места).

2.17.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Остали пословни приходи

2.18.1 Приходи од закупа тезги на пијаци

2.18.1.1 Опис неправилности

Предузеће наплаћује закуп тезги на зеленој и робној пијаци по ценама утврђеним за тезге које припадају једној ценовној групи, иако су важећим Ценовником одређене различите цене за различите групе тезги.

2.18.1.2. Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је изменило Ценовник за закуп тезги на зеленој и робној пијаци који је усвојен од стране Надзорног одбора и оснивача. Почиње да се примењује од јануара месеца 2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Одлука Надзорног одбора о усвајању Допуне Ценовника осталих комуналних услуга број 7855 од 14.12.2018. године. (у прилогу измена Ценовника).
- Решење Оснивача којим се даје сагласност на ценовник број 78 од 09.01.2019. године

2.18.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Пословни расходи

2.19.1 Трошкови материјала

2.19.1.1 Опис неправилности

Предузеће не учествује у поступку формирања цене воде за пиће, коју из система ЈП „Рзав“, преузима, испоручује и фактурише својим корисницима, иако је то предвиђено Уговором о испоруци воде из система за водоснабдевање „Рзав“ општинама Ариље, Пожега, Лучани, Чачак и Горњи Милановац, заведеним код испоручиоца ЈП за водоснабдевање „Рзав“ Ариље под бројем 99 од 24.01. 1994. године са анексима.

2.19.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је поднело Захтев Јавном предузећу „Рзав“ Ариље и оснивачу за учествовање ЈКП „Горњи Милановац“ Горњи Милановац у формирању цена.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Допис Председнику Општине Горњи Милановац број 176 од 15.01.2019. године
- Допис Јавном предузећу за водоснабдевање „Рзав“ Ариље број 176/2 од 15.01.2019. године.

2.19.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Пословни расходи

2.20.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.20.1.1 Опис неправилности

Предузеће има акт о систематизацији који није усаглашен са Законом о јавним предузећима, и на који нема сагласност Оснивача, што није у складу Оснивачким актом Предузећа.

2.20.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Горњи Милановац“ број 396 од 28.01.2019. године који је истог дана доставило оснивачу на сагласност. Правилником је систематизовано 78 послова где су за најмање 40 као услов предвиђена два степена стручне спреме од чега су за најмање 5 послова одређена два степена стручне спреме који нису узастопни што није у складу са чланом 24 став 3 Закона о раду, и није прибављена сагласност оснивача на предметни правилник.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у ЈКП „Горњи Милановац“ број 396 од 28.01.2019. године.
- Захтев за сагласност на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места број 396/ 2 од 28.01.2019. године упућен оснивачу.

2.20.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу да је Предузеће поменути Правилником ускладило систематизацију са Законом о јавним предузећима и чланом 8. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Правилник није неусклађен у односу на члан 24 Закона о раду и за њега није прибављена сагласност оснивача.

2.21 Пословни расходи

2.21.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.21.1.1 Опис неправилности

Уговори о раду запослених у Предузећу нису усклађени са чланом 33. Закона о раду, јер не садрже новчани износ основне зараде. Поред тога, Предузеће је са једним запосленим закључило више уговора о раду на одређено време за временски период који је дужи од 24 месеца, што није у складу са чланом 37. Закона о раду, којим је прописано да се може закључити један или више уговора на основу којих се радни однос са истим запосленим заснива за период који са прекидима или без прекида не може бити дужи од 24 месеца.

2.21.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

У Одазивном извештају Предузећа се наводи да су урађени анекси уговора о раду у којима је наведен новчани износ основне зараде и да је њихово потписивање у току. Као доказ достављени су потписани анекси уговора о раду заједно са уговорима о раду.

Такође се у поменутом извештају наводе проблеми које Предузеће има у погледу дужине трајања радног односа на одређено време, попуњавања упражњених радних места и слично у вези чега се обраћало Министарствима и Оснивачу.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Примери потписаних Анекса уговора о раду у којима је приказан новчани износ зараде за пет запослених са припадајућим Уговорима о раду.
- Допис Министарству државне управе и локалне самоуправе број 8058 од 24.12.2018. године.
- Одговор Министарства државне управе и локалне самоуправе број 112-01 -0283072018 - 24 од 08.01.2019. године.
- Допис Министарству привреде број 364 од 28.01.2019. године.
- Дописи оснивачу број 5163 од 04.09.2018. године, број 6035 од 03.10.2018. године, број 6839 од 05.11.2018. године, број 7536 од 03.12.2018. године и број 26 од 04.01.2019. године са ПРМ обрасцима.
- Сагласност Оснивача на заснивање радног односа на одређено радно време (Решења број 8150 од 27.12.2018. године, број 152 од 14.01.2019. године и број 329 од 24.01.2019. године)

У току поступка провере веродостојности Одазивног извештаја, Предузеће је доставило следеће доказе:

- Преглед закључених уговора о раду на одређено време у одазивном периоду (28.10.2018.- 28.01.2019. године) од 01.02.2019. године са примерима закључених уговора о раду за пет запослених.

- Уговори о раду на одређено време за седам лица.

2.21.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело на усклађивању уговора о раду са чланом 33 Закона о раду путем анекса уговора о раду.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа у делу обавезе Предузећа да приликом закључења уговора о раду на одређено време поштује временско ограничење предвиђено чланом 37 Закона о раду, јер је Предузеће са појединим лицима наставило да закључује уговоре о раду на одређено време, који заједно са већ раније закљученим уговорима о раду на одређено време за иста лица су у укупном трајању дужем од 24 месеца.

2.22 Пословни расходи

2.22.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.22.1.1 Опис неправилности

Предузеће није вршило обрачун зарада у складу са члановима 3, 4. и 5. Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. У периоду од почетка примене Закона (зараде за месец новембар 2014. године) закључно са обрачуном зарада за месец април 2018. године, Предузеће није за 10% умањивало нето, већ бруто основну зарату. На обрачун основне зараде за новембар 2014. године и наредне месеце није примењивало бруто месечну цену рада у износу од 28.650 која је била у примени на дан доношења Закона, већ цену рада која је у појединим месецима била виша од прописане. Применом већих коефицијената за поједина радна места, утврђених анексима уговора о раду у 2017. години, од оних који су били у примени на дан доношења Закона, Предузеће је повећало основну зарату одређеног броја запослених. Није било могуће утврдити ефекте наведене неправилности на исказане трошкове зарада.

2.22.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја број 605 од 20.03.2019. године, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Урађени су су нови Анекси уговора о раду којима су кориговани коефицијенти у смислу Закона о привременом уређењу основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је у Одазивном извештају навело да ће до примене измењених коефицијената одређених Анексима Уговора о раду почети од обрачуна зараде за јануар 2019. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Уговори о раду и Анекси Уговора о раду за дванаест запослених.

2.22.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Пословни расходи

2.23.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.23.1.1 Опис неправилности

Предузеће је запосленима у току 2017. године, у основицу за минули рад, поред основне зараде укључивало и увећање зараде по основу рада на празник, прековремени рад и ноћни рад. Такође Предузеће није вршило корекцију до минималне зараде за запослене који су примали зараду која је била мања од минималне зараде прописане Законом, за период од јануара до маја 2017. године, док је од јуна 2017. године то чинило. Наведено није у складу са члановима 107, 108, 111. и 112. Закона о раду.

2.23.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја, утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је обрачунало и исплатило разлику по основу мање исплаћене основне зараде од минималне основне зараде прописане Законом за период јануар – мај 2017. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Обрачунске листе зарада запослених за које је извршена корекција до минималне зараде, обрачунске листе корекције зарада са налозима главне књиге.
- Пореске пријаве.
- Извод текућег рачуна где је евидентирана исплата .
- Рекапитулације са изводом пореске пријаве.

2.23.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Пословни расходи

2.24.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.24.1.1 Опис неправилности

Предузеће је увећање за прековремени рад обрачунавало и исплаћивало у висини 35% од основице, а радни учинак (позитивна и негативна стимулација) у износима од 5, 10 и 15%. Стимулацију је, осим на основну зараду обрачунавало и на накнаду зараде (за државни и верски празник), увећање за рад на празник , увећање за ноћни рад и прековремени рад. Приправност је обрачунавало на основицу утврђену тако што је коефицијент запосленог множен са ценом рада из претходног месеца и то пре умањења зарада по Закону о привременом уређивању основица

за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

Наведено није у складу са чланом 36. став 3, чланом 37. став 1. тачка 3. и чланом 38. Појединачног колективног уговора ЈКП Горњи Милановац, број 1180 од 03.03.2017. године, којим је предвиђено да се Основна зарада запосленог на месечном нивоу може увећати, односно смањити за најмање 20% по основу радног учинка, да запослени има право на увећану зараду за прековремени рад у висини од 26% од основице, а да на име приправности запосленом припада накнада од 0,5% за сваки дан приправности на стартну основу (цена рада помножена коефицијентом) обрачунату за месец када је приправан.

2.24.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Анексом III Појединачног Колективног уговора број 390 од 28.01.2019. године је регулисано да се по основу радног учинка основна зарада запосленог на месечном нивоу може увећати, односно смањити максимално 20%. Коригован је начин обрачуна приправности, при чему се проценат приправности множи са износом основне зараде после умањења, сходно Закону о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава

Такође, истим Анексом је приправност повећана са 0,5% на 0,6% за сваки дан приправности што није у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Поменути Анекс није потписан од стране оснивача.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Анекс III Појединачног колективног уговора број 390 од 28.01.2019. године .
- Допис број 390/2 од 28.01.2019. године оснивачу којим се доставља Анекс III Појединачног Колективног уговора на потпис
- Обрачунске листе – за три запослена (обрачун приправности).
- Појединачни Колективни уговор број 1180 од 03.03.2017.године. са Анексима I и II.

2.24.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу обрачуна приправности и висине стимулације.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Анекс Колективног уговора није потписан од стране оснивача.

2.25 Пословни расходи

2.25.1 Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода

2.25.1.1 Опис неправилности

Предузеће је за једног запосленог утврдило право на годишњи одмор у трајању дужем од сразмерног дела, на који је имао право због престанка радног односа у току године, док другом запосленом није утврдило право на сразмерни део годишњег одмора, као ни накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор, што није у складу са члановима 68, 72,76 и 186. Закона о раду.

2.25.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду за неискоришћени годишњи одмор запосленом коме је то право ускраћено.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Решење број ИН – 496 од 11.10.2018. године (којим се одобрава накнада штете за неискоришћени годишњи одмор за 2016 и 2017 годину),
- Обрачун
- Пореска пријава,
- Извод банке – пренос средстава.

2.25.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Пословни расходи

2.26.1 Остали лични расходи и накнаде

2.26.1.1 Опис неправилности

Предузеће у 2017. години није вршило исплату накнаде трошкова запослених за долазак на рад и одлазак са рада на начин предвиђен чланом 47. Појединачног колективног уговора из 2017. године, којим је прописано да запослени има право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, већ је вршило исплату накнада трошкова превоза запослених у висини од 80% од цене повратне карте у јавном саобраћају и то уколико је удаљеност од места боравка до места рада већа од два километра.

2.26.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је усвојило Правилник о надокнади трошкова превоза – долазак и одлазак са рада, којим је дефинисана надокнада трошкова превоза свим запосленим, према ценовнику јавног превозника одобреног од стране Оснивача и према месту становања наведеном у изјави запосленог датој под пуном материјалном и кривичном одговорношћу. Обрачун и исплата путних трошкова по новом правилнику врши се од обрачуна за октобар 2018. године.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о накнади трошкова за долазак и одлазак са рада
- Ценовници и потврда о висини цене јавног превозника
- Потписане изјаве запослених о месту становања.
- Списак исплаћених накнада путних трошкова за месец IX и X 2018. године,
- Пореске пријаве
- Упоредни преглед.

2.26.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27 Јавне набавке

2.27.1 Јавне набавке мале вредности

2.27.1.1 Опис неправилности

Предузеће, у појединим поступцима јавних набавки спроведеним према Плану јавних набавки из 2017. године, није у потпуности поштовало Закон о јавним набавкама, тако што је конкурсном документацијом предвидело додатне услове који су по нашем мишљењу дискриминаторски односно неоправдано ограничавају конкуренцију за набавке процењене вредности 7.300 хиљада динара, што није у складу са члановима 10. и 12. Закона о јавним набавкама. Такође, није документовало да је на начин предвиђен чланом 16. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 вршило испитивање тржишта које је основа за утврђивања процењене вредности за набавке процењене вредности 49.192 хиљада динара и није вршено праћење извршења односно реализације уговора. Затим, нису увек достављани извештаји о реализацији уговора лицу за јавне набавке, а такође није вршена контрола јавних набавки што није у складу са члановима 51. и 60. наведеног Правилника. Одредбе Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 6626 од 09.10.2015. године, у делу „контрола јавних набавки“ нису у потпуности усклађене са чланом 10. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца у смислу да није до краја дефинисана обавеза и рокови израде извештаја о извршеној контроли и коме се подноси коначан извештај.

2.27.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25.01.2019. године. Такође је достављена електронска преписка између запослених у Предузећу а која се односи на Извештај о реализацији Уговора и наруџбеница, као и Службене белешке о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности са прилозима за три набавке које говоре у прилог томе да је праћено извршење Уговора и утврђивана процењена вредност за набавке. Достављено је Образложење у којем се поред осталог наводи да контрола јавних набавки није била спровођена јер је у току била израда Правилника о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ чији је један од предмета била контрола

јавних набавки. Даље се наводи да с' обзиром да је поменути правилник усвојен у наредном периоду вршиће се контрола јавних набавки на начин предвиђен Правилником.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25.01.2019. године.
- Електронска преписка између запослених у Предузећу а која се односи на Извештај о реализацији Уговора и наруџбеница.
- Службене белешке о истраживању тржишта и утврђивању процењене вредности са прилозима за три набавке.

У току поступка провере веродостојности Одазивног извештаја, Предузеће је доставило следеће доказе:

- Образложење од 01.02.2019. године:

2.27.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу усаглашавања Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ са чланом 10 Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца, а што је вршено доношењем Правилника о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25.01.2019. године.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није спровело контролу јавних набавки прописану члановима 60-66 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“.

2.28 Јавне набавке

2.28.1 Набавке без примене Закона о јавним набавкама

2.28.1.1 Опис неправилности

Предузеће је у 2017. години извршило набавку добара и услуга у износу од најмање 1.382 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а, 39. став 2, 122. и 128. овог закона.

2.28.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом одазивног извештаја утврђено је да је Предузеће у циљу поступања по препоруци предузело следеће мере:

Предузеће је донело Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова јавних набавки у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25.01.2019. године којим су уведене допунске активности и процедуре, које треба да обезбеде да се изузећа од примене Закона о јавним набавкама примењују само у складу са законом прописаним условима.

Као доказ о извршеним активностима достављени су:

-Правилник о изменама и допунама Правилника о начину обављања послова у ЈКП „Горњи Милановац“ број 355 од 25.01.2019. године.

- Одлука о покретању поступка, одлука о додели Уговора, Уговор о купопродаји аутоделова за чистилицу и Образац понуде изабраног понуђача.

2.28.1.3 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 Јавног комуналног предузећа „Горњи Милановац“, Горњи Милановац за 2017. годину број: 400-498/2018-06/6 од 24 октобра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“. 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 поднео субјект ревизије Јавно комунално предузеће „Горњи Милановац“, Горњи Милановац, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Републике Србије
Макензијева 41
11000 Београд, Србија

28. фебруар 2019. године