



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ  
КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМРАД“ ВРАЊЕ**

**Број: 400-486/2018-06/12  
Београд, 8. март 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Комрад“ Врање за 2017. годину број: 400-486/2018-06/9 од 28. новембра 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 „Комрад“ Врање (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило одазивни извештај број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Момир Стојилковић, 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 Интерна финансијска контрола**

#### **2.1.1. Финансијско управљање и контрола**

##### ***2.1.1.1 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.

##### ***2.1.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

1. Предузеће је устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима и извршило његов попис;

2. Предузеће је извршило анализу стања некретнина, постројења и опреме у припреми у зависности од степена довршености инвестиције, односно није преиспитало услове за евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине на надокнадиву вредност;

3. Предузеће је извршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова;

4. Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од купаца, у складу са усвојеним Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

5. Предузеће је извршило процену резервисања за трошкове судских спорова на датум извештавања;

6. Предузеће је Закључак и фактуру јавних извршитеља као и наплату предујма од стране извршног дужника евидентирало у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике;

7. Предузеће пре вршења исплате и подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима, обрачуната средства за исплату зарада запослених на Обрасцу ЗИП–1 доставља на оверу надлежном органу јединице локалне самоуправе.

Докази приложени у циљу предузетих мера исправљања наведени су у наредним тачкама које обрађују сваку од неправилности појединачно.

##### ***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 отклањања неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није у потпуности систем финансијског управљања и контроле успоставило 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.

## **2.1 Интерна финансијска контрола**

### **2.1.2. Интерна ревизија**

#### ***2.1.2.1 Опис неправилности***

Предузеће нема систематизоване послове интерног ревизора, нити је успоставило и организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених одредбама члана 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### ***2.1.2.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће се обратило Оснивачу да за његове потребе Град Врање преко своје службе интерне ревизије обавља интерну ревизију.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис Начелнику Градске Управе број 365 од 22.фебруара 2019. године

#### ***2.1.2.3 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.

## **2.2. Некретнина, постројења и опрема**

### **2.2.1. Земљиште**

#### ***2.2.1.1 Опис неправилности***

Увидом у помоћне књиге Предузећа утврђено је да не постоји аналитичка евиденција земљишта по врсти и намени земљишта, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима што није у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

Такође, утврђено је да није извршен годишњи попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је извршило попис земљишта по његовој врсти и катастарским бројевима у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним.

Такође, Предузеће је устројило аналитичку евиденцију земљишта по врсти и намени, површини и катастарским бројевима парцела и њиховим вредностима у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Евиденција непокретности ПОСЛОВНО ЗЕМЉИШТЕ по месту, површини, броју катастарске парцеле, Исправе о коришћењу и вредности,
- 2) Евиденција непокретности ВАНПОСЛОВНО ЗЕМЉИШТЕ по месту, површини, броју катастарске парцеле, Исправе о коришћењу и вредности,
- 3) Попис ПОСЛОВНОГ И ВАНПОСЛОВНОГ земљишта на дан 31.12.2018. године.

### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Некретнина, постројења и опрема**

### **2.2.1. Земљиште**

#### **2.2.1.2 Опис неправилности**

Предузеће нема правни акт који би дефинисао међусобна права и обавезе Предузећа и Оснивача по основу коришћења непокретности која не могу бити у својини јавног предузећа, а све у складу са Законом о јавној својини и одлукама Града Врања, као Оснивача.

### **2.2.1.3 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће се обратило Оснивачу Захтевом број 362 од 22.фебруара 2019. године да све објекте и земљиште које користи у складу са Законом о јавној својини сагласно одредбама члана 18, члана 19. тачке 3 и члана 20. Закона, исте пренесе одлуком надлежног органа, а на основу писаног уговора на коришћење ЈКП „Комрад“ Врање за све објекте и земљиште, без накнаде. Предузеће се обраћало Оснивачу за уступање пословног простора на коришћење и у ранијем периоду, али није добило никакав одговор.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 362 Оснивачу Граду Врању од 22.фебруара 2019. године;

- 2) Допис број 2514 Градском Већу Града Врања за уступање пословног простора и зграда у улици Симе Погачаревића број 97, без накнаде од 21.октобра 2016.

#### **2.2.1.4 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 исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће нема правни акт који би дефинисао међусобна права и обавезе Предузећа и Оснивача по основу коришћења непокретности која не могу бити у својини јавног предузећа.

### **2.2. Некретнина, постројења и опрема**

#### **2.2.2. Грађевински објекти и опрема**

##### **2.2.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја некретнина, постројења и опреме која је и даље у употреби, а која су потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 181.434 хиљаде динара, што представља 59% набавне вредности некретнина, постројења и опреме која износи 305.030 хиљада динара (непокретности чија је набавна вредност једнака исправци вредности износе 125.541 хиљада динара што представља 77% њихове набавне вредности и опрема чија је набавна вредност једнака исправци вредности износи 55.893 хиљаде динара што представља 40% њихове набавне вредности). На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

##### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће сматра да је потребно да са Оснивачем Градом Врањем, уговором регулишу међусобна права и обавезе по основу коришћења, управљања некретнинама, постројењима и опремом, а да се након тога може приступити анализи корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 362 Оснивачу Граду Врању од 22.фебруара 2019. године.

### **2.2.2.3 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 исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није извршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме.

## **2.2 Некретнина, постројења и опрема**

### **2.2.3 Грађевински објекти и опрема - Пројекти**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

Некретнине, постројења и опрема у припреми у износу од 1.903 хиљаде динара потичу из ранијих година и највећим делом у износу од 1.313 хиљада динара се односе на израду пројеката за рециклажу отпада и покривање пијаце Бујковски мост, на којима није било промена током 2017. године. С обзиром да Предузеће није утврдило фазу реализације у којој се поменути пројекти налазе нити је оценило да ли постоје назнаке (индикатори) умањења вредности средстава на основу којих би требало проценити надокнадиви износ средстава и евентуално свођење књиговодствене вредности наведене имовине у припреми на надокнадиву вредност, у складу са захтевима параграфа 17.24. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема и захтевима параграфа 27.5.-27.10. Одељак 27 – Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, није било могуће утврдити евентуалне ефекте по основу губитака због умањења вредности имовине на финансијске извештаје Предузећа за 2017. годину.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је за започете пројекте у припреми због немогућности реализације и због тога што им нису потребни извршило отпис који је евидентиран на рачуну 5791 Остали расходи-пројекти.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Аналитичка картица конта 5791 Остали расходи – пројекти на дан 31.12.2018. године;
- 2) Налог за књижење 09 875 од 31.12.2018. године

#### **2.2.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3 Залихе**

### **2.3.1 Процена нето оствариве вредности залиха**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у финансијским извештајима за 2017. годину, у оквиру вредности залиха резервних делова у магацину које су исказане у укупном износу од 5.752 хиљаде динара евидентирало и вредност залиха резервних делова код којих није било обрта у временском периоду дужем од годину дана, односно које нису коришћене и трошене у периоду дужем од једне године у износу од 4.861 хиљада динара.

Предузеће није у 2017. години као ни у претходним годинама, вршило процену нето оствариве вредности залиха резервних делова, свођењем књиговодствене вредности на нето оствариву вредност, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељак 13 – Залихе МСФИ за МСП, чланом 21., а у вези са чланом 2. став 1. тачка 5. Закона о рачуноводству, као ни у складу са чланом 33. став 1. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

### ***2.3.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Формирана је комисија за утврђивање и процену корисне вредности свих делова и материјала у магацинима. Комисија је извршила попис и предложила отпис (расходовање) свега што више није за употребу, или није више потребно због тога што су возила расходована. Расходована је разна роба у вредности од 1.490 хиљада динара. Роба која има неку вредност ће се продати на лицитацији, а остало ће се комисијски уништити.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Решење о формирању комисије за попис и процену корисне вредности материјала, резервних делова, ситног инвентара, ХТЗ опреме, ауто гума, горива и мазива на залихама у централном и посебном магацину број 276 од 12. фебруара 2019. године;
- 2) Копија пописа робе
- 3) Налог за књижење 09/084 од 31.12.2018. године

### ***2.3.1.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Потраживања**

### **2.4.1 Обрачун камате за доспела, а ненаплаћена потраживања**

#### ***2.4.1.1 Опис неправилности***

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 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.



#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је доставило Одлуку Надзорног одбора број 279/1 од 12. фебруара 2019. године о необрачунавању законске затезне камате на ненанаплаћена потраживања до момента утужења корисника услуга.

Такође, обратило се Оснивачу Граду Врању захтевом број 279/1-1 од 13. фебруара 2019. године ради добијања сагласности на наведену Одлуку. У захтеву наводе да Предузеће нема техничке могућности да обрачунава затезну камату, као и чињеницу да би обрачун камате додатно оптеретио грађане и привреду који неће бити у могућности да плаћају своје обавезе. До момента вршења ревизије сагласност Оснивача нису добили.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 279/1 од 13. фебруара 2019. године
- 2) Одлуку број 279/1 од 12. фебруара 2019. 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 исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 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.

### **2.4 Потраживања**

#### **2.4.2 Исправка вредности потраживања од купаца**

##### **2.4.2.1 Опис неправилности**

Увидом у старосну структуру потраживања од купаца у земљи и осталу расположиву документацију, утврдили смо да Предузеће није у 2017. години, као ни у ранијим годинама вршило исправку вредности потраживања од купаца - физичких лица код којих је од вршило исправку вредности потраживања – физичких лица рока за наплату прошло најмање 60 дана, нити за сумњива и спорна (утужена) потраживања од купаца – физичких лица, а која на дан 31. децембар 2017. године износе 54.212 хиљаде динара, тако да с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са усвојеном рачуноводственом политиком и захтевима Одељка 11. МСФИ за МСП – Основни финансијски инструменти. Није било могуће утврдити утицај наведене неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

#### **2.4.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Извршена је анализа и исправка вредности сумњивих и спорних потраживања купаца – физичких лица која нису наплатива у износу од 369 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Списак предмета за које је извршена исправка вредности;
- 2) Налог за књижење број 09/892 од 31.12.2018. године

#### **2.4.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5 Ванбилансна евиденција**

#### **2.5.1 Станови**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Предузеће за један стан солидарности додељен Решењем број 06-1/2001-08 о додели станова солидарности правним лицима привреде није закључило уговор о закупу, нити има податке у чијем је он поседу.

Предузеће није у 2017. години и ранијих година, вршило попис ванбилансне имовине у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 2. став 5. и 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и није устројило аналитичку евиденцију ових средстава, чиме није поступило у складу са чланом 11. истог Закона.

##### **2.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Извршеним пописом имовине и обавеза на дан 31.12.2018. године пописне комисије су пописале сву имовину па и ванбиланснУ.Предузеће није закључило Уговор о додели стана солидарности за један стан, јер се у стан уселило друго лице и води се поступак за његово исељење.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Копија пописне листе станова солидарности
- 2) Копија Решења за исељење број 360-1/2016-07 од 20.фебруара 2019.године
- 3) Картица аналитичког конта 8811, 8821, 8822, 8902, 8922
- 4) Налог за књижење број 09 879 од 31.12.2018.године

### ***2.5.1.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.6 Капитал**

### **2.6.1 Усклађивање капитала са АПР-ом**

#### ***2.6.1.1 Опис неправилности***

Предузеће није ускладило укупну вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре у складу са одредбама члана 10. став 5. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

#### ***2.6.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће се обратило Агенцији за привредне регистре Београд, дописом број 280 дана 12. фебруара 2019. године ради уписа укупне вредности капитала.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Допис број 280 од 12. фебруара 2019. године

#### ***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 исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није ускладило укупну вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама са капиталом уписаним у Регистру привредних субјеката код Агенције за привредне регистре.

## **2.6 Капитал**

### **2.6.2 Одлука о расподели добити**

#### ***2.6.2.1 Опис неправилности***

У складу са Одлуком о буџету града Врања за 2017. годину, Предузеће је уплатило 50% добити по завршном рачуну за 2016. годину у Буџет Града Врања при чему Надзорни одбор Предузећа није донео одлуку о расподели добити за 2016. годину, што није у складу са одредбама члана 22. став.1. тачка 9. Закона о јавним предузећима и чланом 43. Статута Предузећа.

#### ***2.6.2.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Надзорни одбор Предузећа је донео Одлуку број 2420/4 о расподели добити од 31. октобра 2018. године.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука број 2420/4 од 31. октобра 2018. године
- 2) Картица аналитичког конта 3400 – Нераспоређена добит ранијих година.

### **2.6.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Дугорочна резервисања**

### **2.7.1 Резервисања за трошкове судских спорова**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Увидом у Преглед судских спорова од 22. јуна 2018. године, достављеним од стране Правне службе Предузећа, утврдили смо да приликом израде финансијских извештаја за 2017. годину, Предузеће није извршило процену резервисања за трошкове судских спорова на датум извештавања. Такође, Предузеће није кориговало претходно признате износе, како би одражавали тренутно најбољу процену износа која би се захтевала за измирење обавезе на датум израде биланса, и није извршило резервисања по овом основу, што није у складу са захтевима параграфа 21.11. Одељак 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП и члана 34. став 6. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа. Осим тога, Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину извршило обелодањивања о резервисањима, за сваку класу резервисања, што није у складу са захтевима параграфа 21.14. Одељак 21. – Резервисања, потенцијалне обавезе и потенцијална имовина МСФИ за МСП.

#### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је саставило листу свих тужби према ЈКП „Комрад“ и извршило процену евентуалних трошкова по основу негативног исхода. Такође, извршило је резервисање средстава за ове намене на рачуну 405 у 2018. години у износу од 4.198 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Списак тужби против ЈКП „Комрад“ Враће са предвиђеним исходом и списак резервисања који се књиже на рачуну 405
- 2) Налог за књижење 09 890 од 31.12.2018. године.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7 Дугорочна резервисања**

### **2.7.2 Резервисања за трошкове отпремнина**

#### **2.7.2.1 Опис неправилности**

Предузеће није у 2017. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, што није у складу са захтевима параграфа 28.14. – 28.19. Одељак 28 – Примања запослених МСФИ за МСП и члана 35. став 2. и 3. усвојеног Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама Предузећа.

#### **2.7.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Финансијски руководиоца Предузећа је доставио Извештај о неисказивању у Билансу успеха и Билансу стања резервисања за отпремнине и јубиларне награде у коме наводи са Предузеће нема могућности за обрачун обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених, и да би у том случају морали да ангажују друга лица ван запослених.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај финансијског руководиоца о неисказивању у Билансу успеха и Билансу стања резервисања за отпремнине и јубиларне награде

#### **2.7.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није у 2017. години, а ни у ранијем периоду, извршило свеобухватну актуарску процену за израчунавање и одмеравање обавеза по основу отпремнина приликом одласка у пензију и јубиларних награда запослених.

## **2.8 Дугорочне обавезе**

### **2.8.1 Дугорочни кредити изајмови у земљи**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Предузеће није, на дан 31. децембар 2017. године, извршило рекласификацију дела дугорочних наменских кредита, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у укупном износу од 2.943 хиљаде динара за два кредита, што није у складу са одредбама члана 31. став 8.

Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће није извршило рекласификацију дела дугорочних наменских кредита, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у укупном износу од 2.943 хиљаде динара за два кредита.

### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Предузеће није, на дан 31. децембар 2017. године, извршило рекласификацију дела дугорочних наменских кредита, који доспева у року од годину дана од дана биланса, у укупном износу од 2.943 хиљаде динара за два кредита.

## **2.9 Пасивна временска разграничења**

### **2.9.1 Одложени приходи и примљене донације**

#### **2.9.1.1 Опис неправилности**

Приликом прве примене МСФИ за МСП Предузеће није извршило рекласификацију одложених прихода по основу примљених донација (објекат млечна пијаца и аутосмећар) у корист рачуна Нераспоређени добитак ранијих година у износу од 15.558 хиљада динара. С обзиром да донације нису биле условљене (испуњени су услови у вези са одређеним будућим резултатима), наведено није у складу са захтевима параграфа 35.7. Прелазак на МСФИ за МСП.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је у Билансу стања на дан 31. децембар 2017. године више исказало Одложене приходе и примљене донације за износ од 15.558 хиљада динара, а мање исказало Нераспоређени добитак ранијих година за исти износ;

2) Предузеће је на дан биланса, у корист рачуна Одложени приходи и примљене донације исказало донацију примљену од Оснивача (Град Врање) у виду опреме (машина дробилица GUIDETTI CAESAR 100020 за грађевински отпад) у износу од 1.075 хиљада динара без веродостојне документације. Наиме, Предузеће је наведену пословну промену евидентирало у својим пословним књигама на основу Уговора број 404-58/11-16 о купопродаји машине дробилице за грађевински отпад, за потребе Града Врања, од 26. децембра 2011. године, који је закључен између Града Врања (наручилац) и добављача Алто плус д.о.о., Врање (испоручилац) опреме. Наведени уговор не садржи правни основ нити обим права коришћења опреме (дробилице) од стране Предузећа, као ни правни основ евидентирања примљене донације у његовим пословним књигама, што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству;

3) Предузеће није у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину обелоданило природу и износе државних давања признатих у финансијским извештајима, што није у складу са захтевима параграфа 24.6. Одељак 24 – Државна давања МСФИ за МСП.

### **2.9.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је извршило укидање пасивних временских разграничења за објекат млечне пијаце и ауто смећар прекњижењем износа од 15.558 хиљада динара са рачуна Одложени приходи и примљене донације на рачун Нераспоређена добит ранијих година у истом износу.

Донацију примљену од Оснивача (Град Врање) у виду опреме (машина дробилица GUIDETTI CAESAR 100020 за грађевински отпад) у износу од 1.075 хиљада динара за чије евидентирање не постоји правни основ, нити обим права коришћења опреме (дробилице) од стране Предузећа, евидентирало је на рачуну Ванбилансне евиденције као туђу опрему.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 09/872 од 31.12.2018. године;
- 2) Картица аналитичког конта 4951, 4952, 8831, 8832;
- 3) Попис робе у употреби, објеката на пијаци, туђе опреме;
- 4) Допис Граду Врању број 1894 за достављањем документације везане за донацију дробилице за грађевински отпад од 23.августа 2018. године.

### **2.9.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Пословни расходи**

### **2.10.1 Трошкови зарада и друге накнаде**

#### **2.10.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је у току 2015., 2016. и 2017. године закључило уговоре о раду, односно анексе уговора са запосленима на радним местима, која су накнадно систематизована: извршни директор, директор општих и правних послова, референт архиве – администратор за опште послове, администратор АОП, помоћник службе у радној јединици изношења смећа, радник на гробљу, технолог биљне производње, референт пијаце, референт унутрашње контроле и хватач, а да претходно својим општим актом, односно Колективним уговором, није за наведена радна места дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са чланом 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

#### **2.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је у поступку израде, усвајања и потписивања новог Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности где ће бити дефинисана сва радна места.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Одлука директора о корекцији коефицијената за исплату зарада – додатни коефицијенти број 3072-2 од 29.12.2017.године.
- 2) Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије број 35/18 од 2.марта 2018. године.
- 3) Закључак Владе Србије број 11-1354/2018 о прихватању наведеног споразума од 14. фебруара 2018. године.

### ***2.10.1.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Предузеће доставило Одлуку директора о корекцији коефицијената за исплату зарада – додатни коефицијенти која се не може сматрати општим актом.

## **2.10 Пословни расходи**

### **2.10.1 Трошкови зарада и друге накнаде**

#### ***2.10.1.2 Опис неправилности***

Предузеће је у току 2017. године, вршило исплату зарада запосленима, без овере Образаца ЗИП–1 од стране надлежног органа јединице локалне самоуправе, што није у складу са одредбама члана 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима.

#### ***2.10.1.3 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће од септембра месеца 2018. године редовно сваког месеца пре исплате зараде доставља Оснивачу ЗИП- 1 образац ради овере.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Копије оверених ЗИП-1 образаца за месеце септембар и децембар 2018. године.

#### ***2.10.1.4 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10 Пословни расходи**

### **2.10.1 Трошкови зарада и друге накнаде**

#### ***2.10.1.3 Опис неправилности***



За време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, Предузеће није примењивало основицу за обрачун зарада која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10%, која је износила 19.845,00 динара, пре умањења, већ основицу која се разликује сваког месеца, на коју је Предузеће применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. У складу са образложењем одговорних лица, Предузеће је приликом обрачуна зарада примењивало основицу на месечном нивоу у зависности од расположиве масе зараде утврђене Програмом пословања Предузећа.

Такође, Предузеће је за време примене Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава повећало накнаду трошкова за исхрану у току рада (топли оброк), регрес за коришћење годишњег одмора, увећану зараду по основу времена проведеног на раду (минули рад) и накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад, иако је чланом 4. Закона 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.

Применом измењене основице и повећањем других елемената (накнаде трошкова за исхрану у току рада – топли оброк, регреса за коришћење годишњег одмора, увећане зараде по основу времена проведеног на раду – минули рад и накнаде зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад) Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто зараду у износу од најмање 4.871 хиљаде динара.

#### ***2.10.1.4 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је за обрачун и исплату зарада примењивало правилну основицу, као и у делу обрачуна и исплате накнаде зараде за боловање и минули рад, односно приликом исплате зараде су применили одговарајуће елементе, али су топли оброк и регрес исплаћивали у износу вишем од прописаног.

Такође, Предузеће није донело општи акт, који ће садржати све елементе у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Исплатни листићи и копије радне књижице за месец јануар 2019.године
- 2) Спецификација по основама исплате

#### ***2.10.1.5 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 исправљања наведене неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није донело општи акт, који садржи све елементе у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Такође, топли оброк и регрес исплаћивали су у износу вишем од прописаног.

## **2.10 Пословни расходи**

### **2.10.2 Зараде пословодства**

#### **2.10.2.1 Опис неправилности**

Зараде пословодства за 2017. годину исплаћене су у укупном износу од 1.954 хиљаде динара, док Програмом пословања за 2017. годину нису планирана средства за зараду пословодства, већ је зарада пословодства исказана у оквиру укупне масе зарада старозапослених, што није у складу са обавезујућим Смерницама за израду Програма пословања јавних предузећа за 2017. годину (усвојених Закључком Владе Републике Србије 05 број 023–10876/2016 од 17. новембра 2016. године), којима се ближе утврђују елементи годишњег програма пословања и којима је дефинисано да је неопходно навести број запослених који чини пословодство, број новозапослених, обрачунату бруто II масу зарада, исплаћену бруто II масу зарада и просечну зараду.

#### **2.10.2.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Приликом израде Програма пословања за 2019. годину Предузеће је планирало и издвојило зараду за пословодство (директора) чиме је дефинисано да је неопходно навести број запослених који чини пословодство, број новозапослених, обрачунату бруто масу зарада, исплаћену бруто масу зарада и просечну зараду.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

Табеле : Маса за зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2019. годину, маса за зараде увећана за доприносе на зараде, број запослених и просечна зарада по месецима за 2019.годину и сагласност Града Врања на програм пословања за 2019.годину.

#### **2.10.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.11 Нематеријални трошкови**

### **2.11.1 Структура нематеријалних трошкова**

#### **2.11.1.1 Опис неправилности**

Предузеће је на основу Закључка и фактура јавних извршитеља уплате предујма евидентирало у оквиру групе рачуна – Остали нематеријални трошкови, а наплату предујма од стране извршног дужника евидентирало у оквиру групе рачуна – Финансијски приходи, што није у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. С обзиром да се уплаћени предујам извршитељу, на крају извршног поступка у целости наплаћује од извршног дужника, то исти не представља реалан трошак, односно приход Предузећа.

### ***2.11.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Предузеће је са рачуна 5591 - Трошкови такси, административни, судски рекласификовало на рачун 2287 - Предујми извршитељима износ од 4.545 хиљада динара.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Налог за књижење број 09 887 од 31.12.2018.године;
- 2) Налог за књижење број 09 094 од 28.02.2018.године;
- 3) Аналитичка картица конта 2287 за 2019. годину;
- 4) Аналитичка картица конта 4352807;
- 5) Рачун за извршитеља број 20-2019.

### ***2.11.1.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.12 Јавне набавке**

### **2.12.1 Реализација плана јавних набавки**

#### ***2.12.1.1 Опис неправилности***

Јавна набавка мале вредности број 03-1/17 - Резервни делови за теретна и путничка возила, обликована је у четири партије, укупне процењене вредности 1.600 хиљада динара. Предузеће је након стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије донело одлуке о додели уговора, којима је доделило уговоре понуђачима, у партијама број 1, 2 и 3, чије понуде садрже цене веће од процењених вредности појединачних партија. Уговори су закључени у укупном износу од 3.452 хиљаде динара. Предузеће није утврдило упоредиве тржишне цене добара, резервних делова за путничка и теретна возила, нити је доставило образложене извештаје Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, чиме је поступило супротно члану 107. Закона о јавним набавкама.

#### ***2.12.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Одбијене су све неприхватљиве понуде за Јавне набавке мале вредности - набавка резервних делова за теретна и путничка возила број 07/18 и обустављен је поступак за Партију 3.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Извештај о стручној оцени понуда у поступку ЈАВНЕ НАБАВКЕ МАЛЕ ВРЕДНОСТИ за јавну набавку РЕЗЕРВНИ ДЕЛОВИ ЗА ТЕРЕТНА И ПУТНИЧКА МОТОРНА ВОЗИЛА 07/18 број 1784/13 од 17.септембра 2018.године
- 2) Одлука о обустави поступка Партија 3 број 1784/24 од 17. септембра 2018. године.

### ***2.12.1.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.12 Јавне набавке**

### **2.12.2 Набавке спроведене без примене Закона о јавним набавкама**

#### ***2.12.2.1 Опис неправилности***

У 2017. години, извршене су набавке електронских комуникационих услуга у износу од 898 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене прописани члановима 7., 7а., 122. и 128. Закона о јавним набавкама.

#### ***2.12.2.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26. фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

У Плану јавних набавки за 2019.годину биће предвиђен поступак Јавне набавке мале вредности за телекомуникационе услуге.

У прилогу Одазивног извештаја достављени су следећи докази о предузетој мери:

- 1) Кратки преглед поступака за 2019. годину - Годишњи план набавки за 2019.годину
- 2) Одлука о покретању поступка Јавне набавке мале вредности за телекомуникационе услуге број 468 од 5.марта 2019.године

#### ***2.12.2.3 Оцена мера исправљања***

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.13 Потенцијалне обавезе**

### **2.13.1 Заложно право**

### ***2.13.1.1 Опис неправилности***

Предузеће у Напоменама уз финансијске извештаје за 2017. годину није обелоданило закључење уговора са Banca Intesa а.д, Београд по основу дугорочног кредита на износ од ЕУР 81.668,05 (максимални одобрени износ кредита је ЕУР 163.336,10 ), што није у складу са захтевима параграфа 8.2. Одељак 8 – Напомене уз финансијске извештаје МСФИ за МСП.

### ***2.13.1.2 Исказане мере исправљања***

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 2243/6 од 26.фебруара 2019.године, утврђено је следеће:

Финансијски извештај Предузећа за 2019. годину је у фази израде. Биће објављен до 30.јуна 2019. године.

### ***2.13.1.3 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 „Комрад“ Врање за 2017. годину број: 400-486/2018-06/9 од 28. новембра 2018. године поднело Јавно комунално предузеће „Комрад“ Врање. 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 „Комрад“ Врање, задовољавајуће.

др Душко Пејовић

Генерални државни ревизор  
Државна ревизорска институција  
Републике Србије  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
8. март 2019. године