



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
ЗА ОБАВЉАЊЕ КОМУНАЛНЕ ДЕЛАТНОСТИ „ТОПЛИЦА“, КУРШУМЛИЈА**

**Број: 400-488/2018-06/9  
Београд, 18. март 2019. године**

## САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	4
2.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	4
2.1. Интерна финансијска контрола .....	5
2.1.2. Интерна ревизија .....	5
2.2. Биланс стања.....	6
2.2.2. Некретнине, постројења и опрема .....	6
2.2.3. Некретнине, постројења и опрема .....	7
2.2.4. Некретнине, постројења и опрема .....	8
2.2.5. Некретнине, постројења и опрема .....	8
2.2.6. Некретнине, постројења и опрема .....	9
2.2.7. Некретнине, постројења и опрема .....	10
2.2.8. Залихе .....	11
2.2.9. Залихе .....	11
2.2.10. Залихе .....	12
2.2.11. Потраживања од купаца у земљи.....	13
2.2.12. Потраживања од купаца.....	14
2.2.13. Потраживања од купаца у земљи.....	14
2.2.14. Потраживања од купаца у земљи.....	15
2.2.15. Друга потраживања .....	16
2.2.16. Капитал.....	16
2.2.17. Капитал.....	17
2.2.18. Дугорочна резервисања и обавезе .....	17
2.2.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине .....	18
2.3. Биланс успеха .....	19
2.3.1. Пословни приходи.....	19
2.3.2. Пословни приходи.....	21
2.3.3. Пословни расходи .....	21
2.3.4. Пословни расходи .....	22

2.3.5. Пословни расходи .....	23
2.3.6. Пословни расходи .....	24
2.3.7. Финансијски приходи .....	24
2.4. Јавне набавке .....	25
2.4.1. Референт јавних набавки .....	25
2.4.2. Јавне набавке.....	26
2.4.3. Јавне набавке.....	27
2.4.4. Јавне набавке.....	27
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	301

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија за 2018. годину број: 400-488/2018-06/9 од 6. децембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) издала је мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

С обзиром на чињеницу да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица“, Куршумлија (у даљем тексту: Предузеће) захтевала достављање одазивног извештаја.

Предузеће је у остављеном року од 90 дана доставило Одазивни извештај број 217 од 8. марта 2019. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Војимир Чарапић, 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 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је да је Предузеће:

- Донело Правилник о магацинском пословању службе за техничке и сличне послове број 755 од 28. јуна 2018. године;

- Донело Правилник о поступку наплате потраживања (издавање рачуна, опомена, искључења и отплата на рате) број 1273 од 13. децембра 2018. године;

- Донело Правилник о раду број 1267 од 13. децембра 2018. године;

- Донело Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака број 1278 од 13. децембра 2018. године;

- Донело Правилник о о ближем уређивању поступака јавних набавки број 1220 од 27. новембра 2018. године;

- Донело инструкције за планирање набавки за 2019. годину;

- Извршило је попис и процену вредности водоводних и канализационих мрежа и прикључака;

- Извршило попис канализационе мреже, плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца у земљи и исправку вредности потраживања, као и примљених аванса, депозита и кауција у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству. Такође је, у складу са одредбама члана 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем ( у даљем тексту: Правилник о попису), при првом редовном годишњем попису, извршило попис на начин да пописне листе садрже књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме и разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;

- Устројило књигу основних средстава и аналитичку евиденцију земљишта, некретнина, постројења и опреме, у складу са чланом 11. Закона о рачуноводству;

- Дефинисало вредност средстава као критеријум за почетно признавање неког средства као сталне односно као обртне имовине (залихе);

- Извршило преиспитивање корисног века употребе сталне имовине;

- Набавку материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству у току 2019. године, евидентирало хронолошки по датуму пријема материјала у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству;

- Евидентирало у току 2019. године, излаз материјала након извршене уградње на основу требовања када је материјал и издат из магацина;

-Вршило у току 2019. године, контролу утрошака материјала на начин да одговорно лице оверава радне налоге, као потврду да је материјал, у количини и вредности која је и наведена у радном налогу, стварно и утрошена и да су радови стварно и изведени;

-Евидентирало промет робе преко фискалне касе на дан када је промет и извршен;

-Евидентирало у пословним књигама излаз залиха на дан када је роба и прометована;

-Извршило усаглашавање стања аналитичке и синтетичке евиденције купаца – физичка лица, пре састављања годишњих финансијских извештаја;

-Извршило процену наплативости потраживања од купаца у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама;

-Вршило у току 2019. године, обрачун пореза на додату вредност на вредност услуга снабдевања водом и одвођења отпадних вода купцима-локали у пореском периоду када је промет услуга и извршен;

-Извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређене добити;

-У потпуности применило одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије при обрачуну и исплати отпремнина и јубиларних награда;

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

1. 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 доношења писаних политика и процедура са циљем да се ризици за постизање циљева ограниче на прихватљив ниво и успостави адекватани систем финансијског управљања и контроле.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року, усвојило стратегију управљања ризиком (у циљу идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава и са задатком да пружи разумно уверавање да ће циљеви бити остварени, чиме је у потпуности поступило у складу са чланом 6. став 2. и чланом 7. став 1. Правилника 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 није организовало интерну ревизију на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију

Министарства финансија), а нема ни интерног ревизора како је предвиђено чланом 3. став 2. истог правилника.

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

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће се Захтевом број 239 од 18. марта 2019. године, обратило Оснивачу да на ниво локалне јединице организује интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору (путем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија или обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

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

- 1) Захтев број 239 од 18. марта 2019. године.

#### **2.2.1.3. 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 на један од начина предвиђених чланом 3. став 1. тачке 2. и 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

Мера исправљања је делимично задовољавајућа јер Предузеће није у остављеном року успоставило интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору.

## **2.2. Биланс стања**

### **2.2.2. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.2.1. Редовни годишњи попис**

##### **2.2.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је извршило попис водоводне мреже са стањем на дан 31. децембар 2017. године за део мреже коју је актом о оснивању оснивач пренео Предузећу, а која је изграђена до 1994. године. Изграђена водоводна и канализациона мрежа у периоду од 1995. до 2017. године није евидентирана у пословним књигама, нити је обухваћена пописом.

Такође, Предузеће није извршило попис плаћених аванса за залихе и услуге, потраживања од купаца, исправку вредности потраживања, као ни примљених аванса, депозита и кауција. На овај начин, Предузеће није поступило у складу са чланом 16. Закона о рачуноводству.

Пописне листе не садрже књиговодствено стање пописаних некретнина, постројења и опреме, нити разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, што није у складу са одредбама члана 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и

усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (у даљем тексту: Правилник о попису).

#### **2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Одлуком директора број 1294 од 17. децембра 2018. године, формирана је комисија за попис и процену канализационе и водоводне мреже. Пописна комисија извршила је попис и процену вредности водоводних и канализационих мрежа и прикључака. На основу Извештаја о попису број 74 од 29. јануара 2019. године, Предузеће је ефекте пописа и процене евидентирало у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП у пословним књигама на начин да је повећало вредност некретнине, постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 197.263 хиљаде динара.

Такође је, при првом редовном годишњем попису на дан 31. децембар 2018. године извршило попис имовине у складу са одредбама члана 16. Закона о рачуноводству и члана 9. став 3. Правилника о попису.

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

1) Одлука о формирању комисије за попис и процену водоводне и канализационе мреже и водоводних и канализационих прикључака и мерних инструмената број 1294 од 17. децембра 2018. године;

2) Одлука о попису и образовању комисије за попис број 1246 од 6. децембра 2018. године;

3) План рада пописне комисије број 1248 од 6. децембра 2018. године;

4) Упутство за рад пописне комисије број 1247 од 6. децембра 2018. године;

5) Извештај комисије о извршеном попису број 74 од 29. јануара 2019. године;

6) Пописне листе водоводне и канализационе мреже и прикључака;

7) Налог за књижење број 179 и 180 од 31. децембра 2018. године.

#### **2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.3.1. Евиденција сталних средстава**

##### **2.2.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није устројило књигу основних средстава, као ни аналитичку евиденцију земљишта и некретнина, постројења и опреме, према врсти, количини и вредности, што није у складу са чланом 11. став 8. и 9. Закона о рачуноводству.

Због непостојања помоћне евиденције, Предузеће није на дан 31. децембар 2017. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству, јер није пре вршења пописа сталне имовине и састављања годишњих финансијских извештаја ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

##### **2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је на основу Уговора о пословно техничкој-сарадњи број 10 од 4. јануара 2019. године, извршило измену рачуноводственог програма и устројило књигу основних средстава и



аналитичку евиденцију основних средстава. Након формирања помоћних евиденција, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, поступило у складу са чланом 16. став 3. Закона о рачуноводству и ускладило помоћну књигу некретнина, постројења и опреме са главном књигом.

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

- 1) Уговор о пословно техничкој-сарадњи број 10 од 4. јануара 2019. године;
- 2) Књига основних средстава;
- 3) Аналитичка евиденција основних средстава.

#### **2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.4. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.4.1. Евиденција непокретности (НЕП обрасци)**

##### **2.2.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2017. години као ни ранијих година достављало Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије податке о евиденцији непокретности у државној својини коју користи на прописаним обрасцима у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

##### **2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у складу са одредбама члана 87. Закона о јавној својини и члана 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини доставило Оснивачу спецификацију средстава чији су корисници и Допис број 78 од 21. јануара 2019. године, чиме је поступило у складу са чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

- 1) Допис број 78 од 21. јануара 2019. године;

##### **2.2.4.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.5. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.5.1. Преиспитивање корисног века некретнина, постројења и опреме**

##### **2.2.5.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није, у 2017. години као ни при првој примени МСФИ за МСП, вршило преиспитивање преосталог корисног века употребе грађевинских објеката, постројења и опреме иако је чланом 22. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, којим је дефинисано да се износ некретнина, постројења и опреме, који подлеже амортизацији отписује систематски током њиховог корисног века трајања пропорционалном методом применом стопа које се утврђују на основу процењеног корисног века трајања.

На овај начин Предузеће није поступило у складу са параграфом 17. тачка 19. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, због тога што није вршило промену

рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја средстава која су и даље у употреби, а немају исказану садашњу вредност, односно укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења.

#### **2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

На основу Одлуке број 1307 од 19. децембра 2018. године, Предузеће је формирало комисију са задатком да изврши преиспитивања корисног века употребе некретнина, постројења и опреме за средства која немају садашњу вредност, а и даље су употреби.

Након извршене процене, на основу Извештаја комисије, Предузеће је ефекте процене евидентирало у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП у пословним књигама, на начин да је смањило исправку вредности некретнина, постројења и опреме и повећало нераспоређени добитак ранијих година у износу од 1.517 хиљада динара.

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

- 1) Одлука број 1307 од 19. децембра 2018. године;
- 2) Извештај комисије о извршеном преиспитивању корисног века употребе некретнина, постројења и опреме;
- 3) Налог за књижење број 170 од 31. децембра 2018. године.

#### **2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.6.1. Објекти за водоснабдевање и одвођење отпадних вода**

##### **2.2.6.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2017. години и раније, вршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже у складу са чланом 15. Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се почетно признавање некретнина, постројења и опреме врши уколико је вероватно да ће будуће економске користи од тог средства притицати у Предузеће и уколико се набавна цена, односно цена коштања тог средства може поуздано измерити.

Такође, Предузеће није приликом реконструкције односно замене водоводних и канализационих цеви, вршило искњижење садашње вредности дела који је замењен, што није у складу са захтевима параграфа 17.27. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП, којим је дефинисано да се при замени резервног дела некретнине, постројења и опреме вредност новог дела укључује у набавну вредност уколико он испуњава опште услове признавања и под условом да се из набавне вредности искњижи садашња вредност дела који је замењен.

#### **2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Као што је већ наведено, Предузеће је Одлуком директора број 1294 од 17. децембра 2018. године, формирало комисију за попис и процену канализационе и водоводне мреже. Пописна комисија извршила је попис и процена вредности водоводних и канализационих мрежа и прикључака. На основу Извештаја о попису број 74 од 29. јануара 2019. године, Предузеће је извршило почетно признавање некретнина - водоводне и канализационе мреже у складу са чланом 15. Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП и ефекте пописа евидентирало у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП у пословним књигама на начин да је повећало вредност некретнина, постројења и опреме и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 197.263 хиљаде динара.

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

- 1) Одлука директора број 1294 од 17. децембра 2018. године;
- 2) Пописне листе водоводне мреже број 1345 од 31. децембра 2018. године;
- 3) Пописне листе канализационе мреже број 1344 од 31. децембра 2018. године.

#### **2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.7. Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.2.7.1. Прикључци на водоводну односно канализациону мрежу**

##### **2.2.7.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није у 2017. години и раније, евидентирало повећање вредности сталне имовине по основу изградње водоводних и канализационих прикључака. Такође, Предузеће у својим пословним књигама није евидентирало ни водомере, односно мерне инструменте, који представљају саставни део водоводне мреже, што није у складу са Одељком 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

##### **2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Као што је већ наведено, Предузеће је Одлуком директора број 1294 од 17. децембра 2018. године, формирало комисију за попис и процену водоводних и канализационих прикључака и мерних инструмената. На основу Извештаја о попису број 74 од 29. јануара 2019. године, Предузеће је извршило почетно признавање некретнина - водоводних и канализационих прикључака и мерних инструмената у складу са чланом 15. Одлуке о водоводу и захтевима параграфа 17.4. Одељка 17 – Некретнине, постројења и опрема, МСФИ за МСП.

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

- 1) Одлука директора број 1294 од 17. децембра 2018. године;
- 2) Пописне листе водоводне мреже број 1345 од 31. децембра 2018. године;
- 3) Пописне листе канализационе мреже број 1344 од 31. децембра 2018. године;

### **2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.8. Залихе**

### **2.2.8.1. Нето остварива вредност залиха**

#### **2.2.8.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није при састављању финансијских извештаја за 2017. годину, вршило процену нето оствариве вредности залиха код којих није било обрта у периоду дужем од годину дана, што није у складу са захтевима параграфа 13.19. Одељка 13 – Залихе, МСФИ за МСП.

#### **2.2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Одлуком директора број 1307 од 19. децембра 2018. године, формирало комисију за процену нето оствариве вредности залиха материјала које нису имале обрт дуже од годину дана. У Извештају комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала наведено је да залихе материјала које се држе у магацину не служе за даљу продају већ се користе искључиво за сопствене потребе односно за уградњу у производе и вршење услуга предузећа. Цена коштања производа и услуга у којима је садржан материјал који се налази на залихама је увек мања од продајне цене, односно продајна цена је увек већа од цене коштања. Због наведених чињеница комисија је утврдила да нема потребе за вршење обезвређења залиха материјала.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Одлука директора број 1307 од 19. децембра 2018. године;
- 2) Извештај комисије за процену нето оствариве вредности залиха материјала.

### **2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.9. Залихе**

### **2.2.9.1. Набавка и утрошак залиха материјала**

#### **2.2.9.1.1. Опис неправилности**

У току 2017. године, Предузеће није евидентирало набавку и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству:

-На основу веродостојне рачуноводствене исправе, што није у складу са чланом 8. Закона о рачуноводству;

-Хронолошки по датуму пријема материјала и у року како је то дефинисано одредбама члана 10. Закона о рачуноводству и члана 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама, већ је исту евидентирало неколико пута у току године.

#### **2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је 28. јуна 2018. године, донело Правилник о магацинском пословању службе за техничке и сличне послове број 755 којим је уредило опште одредбе магацинског пословања, пријем евидентирања, издавања – робе, усклађивање магацинске евидениције, попис магацина и чувања документације о магацинском пословању. Наведеним општим актом Предузеће је уредило да се набавка и утрошак материјала, резервних делова, алата и инвентара, у материјалном и финансијском књиговодству врши у складу са чланом 8. и чланом 10. Закона о рачуноводству и чланом 9. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о магацинском пословању број 755 од 28. јуна 2018. године,
- 2) Сагласност Надзорног одбора број 755 од 28. јуна 2018. године,
- 3) Налогe за књижење број N-UF 980 од 18. децембра 2018. године, N-UF 987 од 21. децембра 2018. године, N-UF 756 од 18. октобра 2018. године, N-UF 891 од 27. новембра 2018. године, N-RAZ 1044 од 28. децембра 2018. године, N-RAZ 1042 од 27. децембра 2018. године, N-RAZ 1053 од 31. децембра 2018. године,
- 4) Фактуре добављача, Окончана ситуација за извођење грађевинских радова број 1328 од 28. децембра 2018. године.

### **2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.10. Залихе**

### **2.2.10.1. Залихе робе**

#### **2.2.10.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није евидентирало промет робе на дан када је промет извршен, већ на дан када је роба наплаћена, што није у складу са чланом 3. и чланом 18. Закона о фискалним касама, којим је прописана обавеза евидентирања сваког појединачно оствареног промета добара на мало односно сваке појединачно извршене услуге физичким лицима преко фискалне касе.

У току 2017. године и у ранијем периоду, Предузеће је евидентирало излаз залиха робе једном годишње на крају извештајног периода, што није у складу са чланом 10. Закона о рачуноводству. На овај начин, Предузеће не обезбеђује контролу промета и стања залиха робе у малопродаји током године, што није у складу са чланом 7. Закона о рачуноводству.

#### **2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће промет робе физичким и правним лицима у продавници погребне опреме евидентира преко фискалне касе након сваког појединачно извршеног промета. Од 1. јануара 2019. године, излаз залиха робе у продавници погребне опреме се евидентира истог дана када је извршена испорука робе, чиме је Предузеће поступило у складу са чланом 18. Закона о фискалним касама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Рачун прихода од продавнице погребне опреме број 604.21.8 за период од 1. јануара 2019. године до 28. фебруара 2019. године;
- 2) Налози за књижење излаза залиха робе број 70000027 од 31. јануара 2019. године, 80 000009 од 31. јануара 2019. године, са прилогом.

### **2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.11. Потраживања од купаца у земљи**

#### **2.2.11.1. Издавање рачуна корисницима услуга**

##### **2.2.11.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није у складу са чланом 32. Одлуке о водоводу, једном месечно испостављало рачуне за испоруку воде купцима - правна лица – локали, и на тај начин није вршило обрачун и уплату пореза на додату вредност у пореском периоду када је промет услуга и извршен, што није у складу са одредбама члана 37. став 4. Закона о порезу на додату вредност и члана 2. став 1. Правилника о облику, садржини и начину вођења евиденције о порезу на додату вредност, а у вези члана 46. истог Закона.

##### **2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је 13. децембра 2018. године Надзорном одбору упутило Захтев за сагласност број 1281 и предложило промену цена основних комуналних услуга и промену начина фактурисања комуналних услуга и начин обрачуна затезне камате за неблаговремено наплаћена потраживања. Надзорни одбор је дао сагласност истог дана. У складу са одредбом члана 69. Закона о јавним предузећима на обједињени Ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019. годину, Општинско веће општине Куршумлија је Закључаком број II-02-2/2019/3 од 14. јануара 2019. године, дало сагласност Решењем број I -02-13 дана 5. марта 2019. године.

Предузеће је на основу уговора о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за рачунарско програмирање „Softman“, Ниш извршило измену софтвера и почев од 1. јануара 2019. године, врши издавање рачуна о пруженим услугама правним лицима једном месечно.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

1) Ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица,, Куршумлија за 2019. годину број 1281 од 13.децембра 2018. године;

2) Одлука Надзорног одбора о сагласности на Ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куршумлија, број 1286 – 1 од 13. децембра 2018. године.;

3) Закључак Општинског већа општине Куршумлија на предлог Ценовника основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019. годину број II-02-2/2019/3 од 14. јануара 2019. године;

4) Захтев за давање сагласности на Ценовник Основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“,Куршумлија Скупштини општине Куршумлија број 1281 од 13. децембра 2018. године и Решење скупштине општине Куршумлија број I 02-13 од 5. марта 2019. године;

5) Ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и пограбних услуга за 2019. годину, број 1281-1 од 13. децембра 2018. године;

6) Уговор о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за рачунарско програмирање „Softman“, Ниш број 10 од 4. јануара 2019. године;

7) Рачун –опомена број 005-000326 од 31. децембра 2018. године;

- 8) Рачун - опомена број 005-000402 од 31. јануара 2019. године;
- 9) Налог за књижење број 70-35 од 31. јануара 2019. године
- 10) Налог за књижење број 70-34 од 31. јануара 2019. године

### **2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.12. Потраживања од купаца**

### **2.2.12.1. Потраживања од купаца по вансудском поравнању (репрограм) - правна лица**

#### **2.2.12.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је закључивало споразуме о вансудском поравнању са правним лицима, уз могућност плаћања доспелих обавеза на више месечних рата, иако за то не поседује одлуку Надзорног одбора и без сагласности Оснивача, што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

#### **2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Као што је наведено, Предузеће је 13. децембра 2018. године донело Правилник о поступку наплате потраживања (издавање рачуна, опомена, искључења и отплата на рате) број 1273, којим је уређен начин плаћања доспелих, а неизмирених потраживања на више месечних рата. Општинско веће општине Куршумлија је Решењем број П-02-2/2019-4 од 14. јануара 2019. године дало сагласност на Правилник о поступку наплате потраживања, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о поступку наплате потраживања број 1273 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Решење о сагласности Општинског већа општине Куршумлија број П-02-2/2019-4 од 14. јануара 2019. године.

#### **2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.13. Потраживања од купаца у земљи**

### **2.2.13.1. Исправка вредности потраживања од купаца - физичких лица**

#### **2.2.13.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није извршило:

-Исправку вредности потраживања од купаца – физичких лица, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и Одлуком надзорног одбора број 72 од јануара 2018. године, чиме је потценило потраживања од купаца у износу од 12.864 хиљаде динара и нераспоређену добит ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара као и нераспоређену добит текуће године у износу од 1.588 хиљада динара;

-Процену наплативости потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге.

Предузеће не обезбеђује старосну структуру потраживања од купаца у земљи - физичких лица за остале услуге, због чега није било могуће утврдити финансијске ефекте ове неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

#### **2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је 31. новембра 2018. године, извршило корекцију погрешно обрачунате исправке вредности потраживања од купаца – физичких лица, на начин да је повећало вредност потраживања од купаца у износу од 12.864 хиљаде динара и нераспоређени добитак ранијих година у износу од 11.276 хиљада динара као и прихода по основу исправки грешака из ранијих година које нису материјално значајне у износу од 1.588 хиљада динара.

На крају извештајног периода, Предузеће је извршило процену наплативости потраживања од купаца – физичких лица, у складу са чланом 30. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама и ефекте процене евидентирало у пословним књигама.

На основу Уговора о пословно техничкој-сарадњи број 10 од 4. јануара 2019. године, извршило измену рачуноводственог софтвера на начин да обезбеђује старосну структуру потраживања од од купаца у земљи - физичка лица за остале услуге, као предуслов да се процена наплативости потраживања врши правилно и тачно.

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

- 1) Обрачун исправке потраживања од купаца на дан 31. децембар 2018. године;
- 2) Налог за књижење број 167 од 30. новембра 2018. године и 187 од 31. децембра 2018. године;
- 3) Старосна структура потраживања од купаца физичка лица за остале услуге.

#### **2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.14. Потраживања од купаца у земљи**

#### **2.2.14.1. Активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања**

##### **2.2.14.1.1. Опис неправилности**

У 2017. години и раније, Предузеће није предузимало активности везане за благовремену и ефикаснију наплату потраживања, у смислу одредбе члана 19. Закона о комуналним делатностима и члана 34. Одлуке о водоводу.

##### **2.2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Као што је наведено, Предузеће је 13. децембра 2018. године донело Правилник о поступку наплате потраживања број 1273, којим је уредило начин издавања рачуна, опомена, као и услове и начин искључења. Општинско веће општине Куршумлија је Решењем број II-02-2/2019-4 од 14. јануара 2019. године дало сагласност на Правилник о поступку наплате потраживања, у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима. Предузеће је у складу са Правилником о поступку наплате потраживања предузело активности за наплату доспелих потраживања и упутило 11 опомена за наплату заосталих потраживања.



У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о поступку наплате потраживања број 1273 од 13. децембра 2018. године
- 2) Решење о сагласности Општинског већа општине Куршумлија број П-02-2/2019-4 од 14. јануара 2019. године;
- 3) Допис од 21. марта 2019. године.

#### **2.2.14.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.15. Друга потраживања**

#### **2.2.15.1. Остала краткорочна потраживања**

##### **2.2.15.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није на крају извештајног периода вршило процену наплативости осталих краткорочних потраживања у износу од 271 хиљаде динара, и с тим у вези није вршило обезвређење истих у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама.

##### **2.2.15.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Надзорни одбор је донео Одлуку број 1287 дана 13. децембра 2018. године, да пописна комисија изврши попис потраживања од правних лица која су старија од три године а за која је извесно да се не могу наплатити. Пописна комисија је извршила процену и обезвређење осталих краткорочних потраживања у складу са захтевима Одељка 11 - Основни финансијски инструменти, МСФИ за МСП, и усвојеним рачуноводственим политикама. На основу извештаја пописне комисије, Предузеће је ефекте процене евидентирало у пословним књигама на начин да је повећало расходе по основу директног отписа потраживања и смањило остала краткорочна потраживања у износу од 271 хиљаде динара.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Одлука број 1287 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Спецификација потраживања за отпис;
- 3) Налог за књижење број 80 000018 од 3. јануара 2019. године.

#### **2.2.15.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.16. Капитал**

#### **2.2.16.1. Основни капитал**

##### **2.2.16.1.1. Опис неправилности**

Одлуком о оснивању Јавног предузећа за обављање комуналне делатности „Топлица”, Куршумлија I број 02-219/2016 од 2. септембра 2016. године, Оснивач није дефинисао вредност и структуру основног капитала, односно неновчаног и новчаног капитала, што није у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

Због наведеног, није било могуће утврдити износ основног капитала, по опису, врсти и вредности неновчаног улога Оснивача, због чега се нисмо уверили у реалност и постојање правног основа за признавање и исказивање вредности основног неновчаног капитала у пословним књигама у износу од 45.685 хиљада динара.

#### **2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће се обратило Оснивачу са захтевом да се дефинише вредност и структура основног капитала, односно новчаног и неновчаног капитала у складу са чланом 6. став 1. тачка 8. Закона о јавним предузећима.

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

- 1) Допис број 78 од 29. јануара 2019. године;

#### **2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.17. Капитал**

#### **2.2.17.1. Друге резерве**

##### **2.2.17.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није, при првој примени МСФИ за МСП, извршило укидање ревалоризационих резерви у износу од 10.313 хиљада динара у корист нераспоређене добити из ранијих година, у складу са захтевима параграфа 35.7. тачка ц) Одељка 35 - Прелазак на МСФИ за МСП.

##### **2.2.17.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је у складу са захтевима Одељка 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП у пословним књигама, извршило укидање ревалоризационих резерви у корист нераспоређеног добитка из ранијих година у износу од 10.313 хиљада динара.

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

- 1) Налог за књижење број 169 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Аналитички рачуни главне књиге 3221 – Ревалоризационе и друге резерве, и 340 – Нераспоређени добитак ранијих година.

##### **2.2.17.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.18. Дугорочна резервисања и обавезе**

#### **2.2.18.1. Дугорочна резервисања**

##### **2.2.18.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није вршило резервисања на име отпремнина за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда, што није у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **2.2.18.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је доставило Решење о резервисању на име накнада за отпремнине за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда број 1238-1 од 14. децембра 2018. године. На основу решења, Предузеће је извршило резервисање накнада за отпремнине за одлазак у пензију запослених и јубиларних награда за 2017, 2018 и 2019. годину, чиме је поступило у складу са захтевима Одељка 28 – Примања запослених, МСФИ за МСП и одредбама члана 34. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Решење о резервисању број 1238-1 од 14. децембра 2018. године;
- 2) Налог за књижење број N-RAZ/182 од 1. јануара 2018. године и број N-RAZ/183 од 1. јануара 2018. године са прилозима.

#### **2.2.18.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.19. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине**

#### **2.2.19.1. Обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова**

##### **2.2.19.1.1. Опис неправилности**

У периоду 2005-2017. године:

-Оснивач је донео одлуке о цени основних комуналних услуга које не садрже сврху и намену за које ће се користити инвестициони динар;

-Предузеће нема евиденцију о начину коришћења наплаћених средстава по основу инвестиционог динара, односно ова средства је трошило за текућу ликвидност.

Имајући у виду наведено, Предузеће није, иако је било дужно да у складу са захтевима Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, признало приходе по основу накнаде за инвестициони динар, као део накнаде за услугу снабдевања и испоруке воде купцима - правним лицима.

С обзиром на то да је Предузеће пружало услугу снабдевања и испоруке воде купцима – правним лицима, која је опорезива у смислу члана 3. Закона о порезу на додату вредност, било је дужно да на основу члана 17. став 1. истог закона, на вредност накнаде за инвестициони динар обрачуна и плати порез на додату вредност по посебној стопи. Поступајући на овај начин, Предузеће је на дан 31. децембар 2017. године, потценило нераспоређени добитак ранијих година, нераспоређени добитак текуће године, потценило обавезе за порез на додату вредност по посебној стопи, а преценило обавезе за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова.

##### **2.2.19.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је за јануар и фебруар 2019. године, извршило обрачун пореза на додату вредност по посебној стопи на вредност инвестиционог динара као елемента цене снабдевања водом и одвођења отпадних вода, купцима – правним лицима.

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

- 1) Налог за књижење број: 70-000028, 70-000029, 70-000034, 7000035 од 31. јануара 2019. године, као и 70-00099, 70-000100, 70-000101 и 70-000102 од 28. фебруара 2019. године;
- 2) Спецификације купаца правних лица за период јануар-фебруар 2019. године;
- 3) Књига издатих рачуна за јануар и фебруар 2019. године;
- 4) Пореска пријава пореза на додату вредност број: 2305538300 од 18. фебруара 2019. године и 2310021947 од 15. марта 2019. године.

### **2.2.19.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу због тога што је у остављеном року Предузеће извршило обрачун обавеза пореза на додату вредност по посебној стопи на вредност инвестиционог динара као елемента цене за услуге снабдевања водом и одвођења отпадних вода за купце – правна лица.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу због тога што Предузеће није:

- Извршило обрачун и уплату пореза на додату вредност на вредност инвестиционог динара за период од 2014. до 2018. године, и исте није евидентирало у пословним књигама у складу са Одељком 10 - Рачуноводствене политике, процене и грешке, МСФИ за МСП;
- Извршило рекласификацију обавеза за порезе, доприносе и друге дажбине из набавке или на терет трошкова на рачун нераспоређене добити из ранијих година.

## **2.3. Биланс успеха**

### **2.3.1. Пословни приходи**

#### **2.3.1.1. Цене**

##### **2.3.1.1.1. Опис неправилности**

Цене комуналних услуга формиране су без поштовања начела да различите категорије потрошача не могу плаћати различиту цену за исту услугу и начела довољности цене да покрију пословне расходе, што није у складу са одредбама члана 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

##### **2.3.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је навело да је 13. децембра 2018. године донело Ценовник основних комуналних услуга ЈКПД „Топлица „ Куршумлија за 2019. годину број 1281 од 13. децембра 2018. године, на који је Оснивач дао сагласност у складу са чланом 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

У Одазивном извештају, Предузеће је навело да је општина Куршумлија једна од неразвијених општина, због незапослености и ниских примања, то је непримерено и тешко кориговати цене комуналних услуга на реалан економски ниво па се планира сукцесивно повећање цена у складу

са смањењем донација комуналном предузећу уз могућност субвенционисања одређених социјалних категорија становништва. Промена цена односи се на домаћинства, док је цена комуналних услуга за привреду коригована само обједињавањем ранијих ставки и није увећана. На овај начин, Предузеће је предузело активности на сукцесивном изједначавању цена комуналних услуга за различите категорије потрошача.

Измењене су и цене зимског одржавања за 2019. годину, Ценовник број 1280 од 13. децембра 2018. године за који постоји сагласност Надзорног одбора.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

1) Ценовник основних комуналних услуга ЈКПД „Топлица „ Куршумлија за 2019. годину број 1281 од 13. децембра 2018. године;

2) Одлука надзорног одбора о сагласности на Ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куршумлија, број 1286 – 1 од 13. децембра 2018. године;

3) Ценовник извођења радова на зимском одржавању улица и општинских путева на територији општине Куршумлија за 2019. годину, број 1280 од 13. децембра 2018. године;

4) Одлука Надзорног одбора број 1286 од 13. децембра 2018. године, о сагласности на Ценовник извођења радова на зимском одржавању улица и општинских путева на територији општине Куршумлија за 2019. годину за 2019. годину;

5) Закључак Општинског већа општине Куршумлија на предлог Ценовника основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019. годину бр. II-02-2/2019/3 од 14. јануара 2019. године;

6) Захтев за давање сагласности на Ценовник основних комуналних услуга ЈПКД „Топлица“ Куршумлија Скупштини општине Куршумлија број 1281 од 13. децембра 2018. године;

7) Решење број I-02-13 од 5. марта 2019. године којим Скупштина општине Куршумлија даје сагласност на Ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и погребних услуга за 2019. годину;

8) Ценовник основних комуналних, грађевинских, водоводних, канализационих, пијачних и пограбних услуга за 2019. годину, број 1281-1 од 13. децембра 2018. године.

### **2.3.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу због тога што је у остављеном року предузело активности на одређивању цена комуналних услуга у складу са чланом 25. и 26. Закона о комуналним делатностима.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу због тога што Предузеће није у потпуности применило начело непостојања разлике у ценама између различитих категорија потрошача сходно члану 25. Закона о комуналним делатностима, као и због тога што елементе расхода за изградњу и реконструкцију објеката комуналне инфраструктуре и набавку опреме није укључило у цене комуналних услуга.

## **2.3.2. Пословни приходи**

### **2.3.2.1. Приходи од продаје производа и услуга на домаћем тржишту**

#### **2.3.2.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је евидентирало унапред наплаћене приходе по основу дугогодишњег закупа гробних места као приходе текућег периода, што није у складу са одредбама параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, и одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике. Поступајући на тај начин, Предузеће је потценило пасивна временска разграничења - унапред наплаћени приходи за 1.260 хиљада динара, а преценило нераспоређени добитак ранијих година за 1.117 хиљада динара, као и приходе од закупнина и одржавања гробних места текуће године у износу од 143 хиљаде динара.

#### **2.3.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је унапред наплаћене приходе по основу дугогодишњег закупа гробних места рекласификовало са групе рачуна приходи текућег периода, у складу са одредбама параграфа 11.36 Одељка 11 - Основни финансијски инструменти и параграфа 23.3 Одељка 23 – Приходи, МСФИ за МСП, и одредбама члана 38. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у Контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике на рачун групе пасивна временска разграничења. Поступајући на овај начин, Предузеће је смањило нераспоређени добитак ранијих година и повећало пасивна временска разграничења у износу од 1.260 хиљада динара.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) налог за књижење бр. 168 од 30. новембра 2018. године;
- 2) налог за књижење бр. 172 од 31. децембара 2018. године;
- 3) налог за књижење бр. 173 од 31. децембара 2018. године.

#### **2.3.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3. Пословни расходи**

### **2.3.3.1. Трошкови зарада и друге накнаде**

#### **2.3.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће је за време важења Закона о привременом уређивању основица, вршило усклађивање висине минималне цене рада по часу са висином минималне цене рада утврђене одлукама Владе за све запослене, иако је било дужно да ово усклађивање врши само за оне запослене чија је зарада била испод минималне цене рада за пуно радно време.

На овај начин, Предузеће није за време примене Закона о привременом уређивању основица примењивало основицу, која је била у примени на дан доношења Закона, умањену за 10% и која је износила 36.751,62 динара пре умањења, већ основицу која је била увећана и која је пре

умањења износила 40.426,79 динара, а која је у неким месецима била и већа, на коју је применило умањење од 10%, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона. Применом увећане основице, Предузеће је за 2017. годину више обрачунало и исплатило бруто основну зараду у износу од најмање 6.570 хиљада динара.

Предузеће није, у складу са чланом 107. Закона о раду извршило усклађивање уговора о раду запослених са Законом о раду.

#### **2.3.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Одговорно лице субјекта ревизије донело је Одлуку о обрачуну исплате зарада у висини основице зараде која је примењена за обрачун и исплату зараде за новембар 2014. године умањену за 10%, у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. На основу одлуке, Предузеће је извршило обрачун и исплату зарада за јануар и фебруар 2019. године, на основицу која је била у примени за новембар 2014. године, умањену за 10%, чиме је у свему поступило у складу са Законом о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Одлука о обрачуну и исплати зарада број 65 од 25. јануара 2019. године;
- 2) Налог укалкулисања зарада за месец јануар 2019. године, број 80000013 од 31. јануара 2019. године, за месец фебруар 2019. године, број 80000030 од 28. фебруара 2019. године;
- 3) Налог исплате зарада број 10355026 од 8. фебруара 2019. године;
- 4) Обрачунски лист запослених за месец јануар и фебруар 2019. године.

#### **2.3.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу због тога што је у остављеном року применило основицу која је била у примени на дан доношења Закона о привременом уређивању основице за обрачун и исплату плата односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, а која је износила 143,30 динара по часу (уговорена зарада за сваког радника је 26.385,00 динара у бруто износу пре умањења) из октобра 2014. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу због тога што Предузеће није општим актом уредило елементе на основу којих се одређује висина основне зараде за свако радно место сходно члану 33. Закона о раду.

### **2.3.4. Пословни расходи**

#### **2.3.4.1. Остали лични расходи и накнаде**

##### **2.3.4.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није општим актом односно уговорима о раду уредило право и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и давање поклона деци запослених поводом Нове године, у смислу члана 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

Предузеће није при утврђивању права, начина и висине исплате ових накнада непосредно примењивало одредбе Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије, у смислу члана 4. овог уговора, чиме није поступило у складу са чланом 256. Закона о раду.

#### **2.3.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је донело Правилник о раду број 1267 од 13. децембра 2018. године, којим је уредило права запослених и висину накнада за јубиларну награду, солидарну помоћ и друга примања у складу са чланом 120. Закона о раду, а у вези са одредбама члана 67-69. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На Правилник о раду дата је сагласност оснивача у смислу члана 69. Закона о јавним предузећима.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о раду број 1276 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Сагласност репрезентативних синдиката од децембра 2018. године;
- 3) Решење о сагласности оснивача број II-02/2019-2 од 14. јануара 2019. године;
- 4) Налог за књижење број N-RAZ/158 од 26. децембра 2018. године, N-B/253/VI од 28. децембра 2018. године, N-UF/253/VI од 10. децембра 2018. године, N-UF/999/uf од 24. децембра 2018. године са прилогом.

#### **2.3.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.3.5. Пословни расходи**

#### **2.3.5.1. Зараде пословодства**

##### **2.3.5.1.1. Опис неправилности**

Надзорни одбор није закључио уговор о раду са директором Предузећа, што није у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима, и члана 48. став 2. Закона о раду, због чега нису уређена права, обавезе, одговорност и надлежност директора по основу обављања послова утврђених Законом о јавним предузећима и Статутом Предузећа.

##### **2.3.5.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Надзорни одбор Предузећа, закључио је уговор о раду са директором Предузећа којим се уређују права, обавезе, одговорности и надлежности запосленог у складу са одредбама члана 22. став 1. тачка 10. Закона о јавним предузећима и члана 48. став 2. Закона о раду, на основу решења о именовању директора јавног предузећа за обављање комуналне делатности Општине Куршумлија.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило доказ:

- 1) Уговор о раду број 429 од 13. децембра 2018. године,
- 2) Решење оснивача о именовању директора број I-02-236 од 29. септембра 2017. године.



### **2.3.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.6. Пословни расходи**

### **2.3.6.1. Трошкови непроизводних услуга**

#### **2.3.6.1.1. Опис неправилности**

Трошкови извршитеља исказани у износу од 125 хиљада динара односе се на предујам плаћен извршитељима за покретање извршних поступака против извршних дужника. Наведене трошкове Предузеће је требало да евидентира у оквиру групе рачуна – остала краткорочна потраживања, у складу са чланом 18. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге, друга правна лица и предузетнике.

#### **2.3.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је на крају извештајног периода извршило рекласификацију трошкова евидентираних на име извршних поступака на рачуне у оквиру групе – остала краткорочна потраживања. Поступајући на овај начин, Предузеће је смањило трошкове непроизводних услуга и повећало остала краткорочна потраживања у износу од 102 хиљаде динара.

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

- 1) Налог за књижење број 171 од 31. децембра 2018. године.

#### **2.3.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.7. Финансијски приходи**

### **2.3.7.1. Приходи од камата**

#### **2.3.7.1.1. Опис неправилности**

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних 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.

#### **2.3.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је доставило овлашћеном програмеру Захтев број 548/1 од 20. фебруара 2019. године, којим је затражена измена софтвера обрачуна и наплате комуналних услуга, на начин да се омогући обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања. Предузеће је закључило Уговор о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за рачунарско програмирање „Softman“, Ниш, којим је предвиђена измена софтвера који ће омогућити обрачун камата за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца- правних лица. До дана достављања Одазивног извештаја није извршена измена софтвера и Предузеће није извршило обрачун законске затезне камате за наведене купце.

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

- 1) Уговор о пословно техничкој сарадњи са агенцијом за рачунарско програмирање „Softman“, Ниш број 10 од 4. јануара .2019. године;

### **2.3.7.1.3 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 поступања у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

Меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, због тога што Предузеће није у остављеном року уредило обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца – правних лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима, као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати.

## **2.4. Јавне набавке**

### **2.4.1. Референт јавних набавки**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

Увидом у садржину Правилника о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака, утврђено је да је у Предузећу посебно систематизовано радно место „референт јавних набавки“, у оквиру кога се обављају послови из области јавних набавки, а као додатни услов за наведено радно место није одређено поседовање сертификата за службеника за јавне набавке. Лице запослено на радном месту „референт јавних набавки“ не поседује сертификат о положеном стручном испиту за службеника за јавне набавке.

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

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је навело да је донело Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака број 1278 од 13. децембра 2018. године, којим је за радно место „референт јавних набавки“ предвиђен, као додатни услов, сертификат за службеника за јавне набавке. Запосленом је омогућено обучавање и полагање стручног испита за службеника за јавне набавке.

У прилогу Одазивног извештаја Предузеће је доставило следеће доказе:

- 1) Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака број 1278 од 13. децембра 2018. године;
- 2) Сагласност Надзорног одбора број 1284/2 од 13. децембра 2018. године на Правилник о унутрашњој систематизацији послова и радних задатака;
- 3) Сертификат запосленог о присуству на семинару за јавне набавке из 2013. године;
- 4) Потврду о присуству Саветовању о јавним набавкама од маја 2018. године;
- 5) Уговор о раду запосленог број 421 од 15. марта 2012. године.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

## **2.4.2. Јавне набавке**

### **2.4.2.1. Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке**

#### **2.4.2.1.1. Опис неправилности**

Увидом у Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке (у даљем тексту: Правилник) утврдили смо да Предузеће није сачинило:

- Инструкције за планирање, како је предвиђено чланом 10. Правилника;
- Евиденцију о начину испитивања и истраживања тржишта предмета набавке иако је, у складу са чланом 52. став 1. Правилника, дужно да евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке, као и да чува сву документацију везану за јавне набавке;
- Извештај о извршењу плана набавки, што није у складу са чланом 28. Правилника;
- Годишњи план контроле, нити је вршило контролу јавних набавки, како је дефинисано чланом 54 - 60. Правилника.

#### **2.4.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је донело Правилник о ближем уређивању поступка ЈН број 1220 од 27. новембра 2018. године којим је:

1. Сачињене су инструкције за планирање ЈН у складу са чланом 10. Правилника о ближем уређивању поступка ЈН и то :

- организациона јединица управа – јавна набавка електричне енергије, канцеларијског материјала, осигурања имовине, средстава личне заштите радника;
- организациона јединица грађевинска група- јавна набавка грађевинског материјала, бетона, агрегата за справљање бетона коришћењем сопственог превоза , асвалтирање плаца;
- организациона јединица возни парк- јавна набавка нафтних деривата, уља и мазива, теренског возила SUV;
- организациона јединица одржавање „В“ и „К“ мреже- јавна набавка за водоводни и канализациони материјал;
- организациона јединица водовод – јавна набавка хипо хлорида (течни хлор), електроматеријала;
- организациона јединица погребна служба- јавна набавка погребне опреме.

2. Предузеће је почело да евидентира све радње током планирања, спровођења поступка и извршења ЈН, као и да води евиденцију свих закључених уговора о ЈН и евиденцију добављача;

3. Предузеће је донело нови Правилник о ближем уређивању поступка ЈН број 1220 од 27. новембра 2018. године који је усклађен са изменом Закона о ЈН „Сл. Гласник „ 68/15 тако да није у обавези да изради Извештај о извршењу плана набавки;

4. Предузеће је донело План контроле јавних набавки за 2019. годину, број 1293 од 17. децембра 2018. године.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Правилник о о ближем уређивању поступка ЈН, број 1220 од 27. новембра 2018. године;
- 2) Инструкције за планирање набавки за 2019. годину;
- 3) Образац о евидентирању и планирању јавних набавки за 2019. годину;

4) Годишњи план контроле јавних набавки за 2019. годину.

#### **2.4.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.4.3. Јавне набавке**

#### **2.4.3.1. Достављање извештаја Управи за јавне набавке**

##### **2.4.3.1.1. Опис неправилности**

Предузеће није доставило Управи за јавне набавке тромесечне извештаје за први и трећи квартал 2017. године, у року прописаном одредбама члана 132. Закона о јавним набавкама. Тромесечни извештај за први квартал 2017. године достављен је Управи за јавне набавке 10. маја 2017. године, а тромесечни извештај за трећи квартал 2017. године достављен је 26. октобра 2017. године.

##### **2.4.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је Тромесечни извештај о јавним набавкама, доставило Управи за јавне набавке у року прописаном чланом 132. став 4. Закона о јавним набавкама.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Тромесечни извештај о јавним набавкама за четври квартал за 2018. годину.

#### **2.4.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **2.4.4. Јавне набавке**

#### **2.4.4.1. Поступци јавних набавки**

##### **2.4.4.1.1. Опис неправилности**

Ревизијом су утврђене следеће неправилности у поступцима јавних набавки, и то:

- Предузеће није у одлукама о покретању поступка јавне набавке, није навело податке о позицији у финансијском плану, како је то предвиђено чланом 53. став 1. тачка 7. Закона о јавним набавкама;

- У поступцима јавних набавки велике вредности број: 01/2017 и 10/2017, као и у поступцима јавних набавки мале вредности број: 03/2017, 03-1/2017, 04/2017, 05/2017, 06/2017 и 15/2017, нису сви чланови, нити заменици чланова, комисије потписали изјаве којим потврђују да у предметним јавним набавкама нису у сукобу интереса, што није у складу са чланом 54. став 10, а у вези са чланом 29. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће није објавило обавештење о закљученом уговору на Порталу јавних набавки у року од пет дана од дана закључења уговора за следеће поступке јавних набавки: ЈНВВ 01/2017, ЈНВВ 02/2017, ЈНВВ 10/2017, ЈНМВ 03-1/2017, ЈНМВ 05/2017, ЈНМВ 06/2017 и ЈНМВ 15/2017, што није у складу са чланом 116. став 1. а у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Конкурсном документацијом за јавне набавке: ЈНМВ 07/2017, ЈНВВ 01/2017 и ЈНВВ 10/2017 захтеван је финансијски капацитет (остварени приход у 2016. години) који је већи од двоструке процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама;

- Одлуком директора Предузећа број 17 од 29. марта 2017. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности број 03/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без пореза на додату вредност у износу од 1.500 хиљада динара. У Записнику о отварању понуда број 21 од 7. априла 2017. године констатовано је да није приспела ниједна понуда. Иако је Предузеће након тога требало да донесе одлуку о обустави поступка јавне набавке, директор Предузећа је донео нову Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 24 од 12. априла 2017. године, и на тај начин је покренут нови поступак јавне набавке мале вредности број 03-1/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза. Покретањем новог поступка, без претходно донете Одлуке о обустави поступка, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 109. став 1. Закона о јавним набавкама;

- Предузеће је спровело поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 03-1/2017 – Агрегати за справљење бетона коришћењем сопственог превоза, процењене вредности без ПДВ-а, у износу од 1.500 хиљада динара. У поступку јавне набавке, приспела је понуда једног понуђача „Savić NP-Companу“ д.о.о., Орљане у износу од 1.715 хиљада динара без ПДВ-а, са којим је закључен уговор, иако је понуда била неприхватљива и требало је одбити, што није у складу са чланом 107. став 1, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама.

#### **2.4.4.1.2 Исказане мере исправљања**

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 217 од 8. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је навело да :

1. Одлуке о покретању поступка јавних набавки садрже све елементе у складу са чланом 53. став 1. Закона о јавним набавкама;

2. Чланови комисије за јавне набавке потписују изјаву којом потврђују да у предметном поступку јавне набавке нису у сукобу интереса у складу са чланом 54. став 10. Закона о јавним набавкама;

3. Огласи о јавним набавкама објављују се на Порталу јавних набавки у роковима предвиђеним Законом о јавним набавкама;

4. Конкурсна документација припрема се у складу са чланом 10., 76. и чланом 77. став 2. тачка 1. Закона о јавним набавкама, односно обезбеђена је конкуренција као и додатни услови за учешће у поступку јавне набавке тј. неопходни финансијски капацитет није већи од двоструке процењене вредности јавне набавке.

5. У наредном периоду, након прегледа и оцене приспелих понуда поступиће се у складу са чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама, односно биће одбијене све неприхватљиве понуде.

У прилогу Извештаја о отклањању неправилности Предузеће је доставило следеће доказе о предузетим мерама:

- 1) Одлука о покретању поступка јавне набавке број 01/19- Електрична енергија;
- 2) Одлука о покретању поступка јавне набавке број 02/19- Нафтни деривати;
- 3) Изјава комисије у поступку јавне набавке број 01/19 Електрична енергија;
- 4) Изјава комисије у поступку јавне набавке број 02/19 Нафтни деривати;

- 5) Подаци са Портала за јавне набавке ;
- 6) Конкурсна документација –јавна набавка број 01/19- Електрична енергија;
- 7) Конкурсна документација –јавна набавка број 02/19- Нафтни деривати.

#### **2.4.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао 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 задовољавајуће.

др Душко Пејовић

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