



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

**ЈАВНОГ КОМУНАЛНОГ ПРЕДУЗЕЋА  
„ТВРЂАВА“, БАЧ**

**Број: 400-2783/2018-06/12  
Београд, 27. мај 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног комуналног предузећа „Тврђава“, Бач за 2017. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и на правилност пословања.

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

Субјекту ревизије је остављен рок од 90 дана да достави одазивни извештај. Одазивни извештај Број: 02-155/2019 достављен је 11. марта 2019. године. У одазивном извештају, који је потписом и печатом оверио Дарко Војновић, в.д. директора субјекта ревизије, су приказане мере исправљања. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили веродостојност и да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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

## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1 Основни подаци о субјекту ревизије

#### 2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није извршило усклађивање општег акта (Статут ЈКП „Тврђава“ Бач), са Законом о јавним предузећима, односно Одлуком о измени и допуни одлуке о усклађивању одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Тврђава“ Бач.

Субјекту ревизије је препоручено да изврши усклађивање општег акта са Закона о јавним предузећима и Одлуком о измени и допуни одлуке о усклађивању одлуке о оснивању јавног комуналног предузећа „Тврђава“ Бач.

#### 2.1.2 Исказане мере исправљања

На седници Извршног одбора Предузећа у току 2018. године извршено је усклађивање Статута, на који је Скупштина општине Бач 19. децембра 2018. године дала сагласност.

#### 2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2 Интерна финансијска контрола**

### **2.2.1 Финансијско управљање и контрола**

#### **2.2.1.1 Опис неправилности**

На основу извршене анализе усвојених аката од стране субјекта ревизије, њихове усклађености и примене, као и анализе других сегмената контролног окружења, утврђено је да субјект ревизије није у потпуности успоставио процедуре управљања пословним ризицима на начин како је то предвиђено Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>1</sup>.

Утврђене су мањкавост, односно недоследност, у примени интерних аката као што је Правилник о рачуноводству и рачуноводственим политикама приликом евидентирања и процене вредности одређених билансних позиција, као и недовољност писаних процедура за пословне активности које проузрокују или би могле проузроковати расходе у субјект ревизије. Нема доказа да руководство субјекта ревизије врши процену ризика, који утичу на субјект приликом остваривања планираних појединачних циљева.

Субјект ревизије не доставља Годишње извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Због изнетог, субјекту ревизије је дата препорука да у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле, успостави одговарајући систем финансијског управљања и контроле, с акцентом на следећим мерама:

- Усвајање стратегије 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) и

- Усвајање писаних политика и процедура за управљање ризиком и контролу њихове примене, са циљем да се ризици ограниче на прихватљив ниво.

#### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Поступајући по датој препоруци субјект ревизије нас обавештава да је започета процедура доношења нормативног акта и одређивања лица задужених за интерну ревизију. О наведеним започетим активностима није достављена поткрепљујућа документација.

#### **2.2.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** из следећег разлога:

---

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“ број 99/201 и 106/2013

Субјект ревизије, сем обаћања да ће покренути одређене активности на успостављању система интерних контрола и финансијског управљања није испунио захтеве које су прописане Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. У Субјекту ревизије је потребно да се донесе стратегија управљања ризиком и Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставља годишње извештаје о систему финансијског управљања. Започете активности у процесу финансијског управљања и контроле су у почетној фази.

## **2.3 Интерна финансијска контрола**

### **2.3.1 Интерна ревизија**

#### **2.3.1.1 Опис неправилности/несврсисходности**

Субјект ревизије није успоставио интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>2</sup>, због чега му је препоручено да успостави интерну ревизију у складу са поменутиим Правилником.

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

Субјект ревизије у одазивном извештају наводи да ће у договору са оснивачем успоставити интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору до 2020. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу** из следећег разлога:

Субјект ревизије, сем напомене да ће у договору са оснивачем успоставити интерну ревизију, није пружио доказе о предузетим мерама за успостављање интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **2.4 Програм пословања**

### **2.4.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није у року, односно до 1. децембра 2016. године донео Програм пословања за 2017. годину, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о јавним предузећима. Наиме, Надзорни одбор субјекта ревизије је тек 20. јануара 2017. године, донео Програм пословања за 2017. годину, на који је Скупштина општине Бач дала сагласност 31. јануара 2017. године.<sup>3</sup>

У поступку ревизије је утврђено да:

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“ број 99/201 и 106/2013.

<sup>3</sup> „Службени лист Општине Бач“, број 35/2016

- у Програму пословања за 2017. годину, нису предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију што није у складу са чланом 60. став 1. тачка 7. Закона о јавним предузећима.

Препоручено је субјекту ревизије да Програм пословања доноси на време у складу са Законом о јавним предузећима, смерницама Владе Републике Србије и утврђеним правилима у актима Предузећа, као и да у Програму пословања утврди критеријуме за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију.

#### **2.4.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је донело Програм пословања у року и доставило Закључак о давању сагласности Скупштине општине Бач на Програм пословања ЈКП „Тврђава“ Бач за 2019. годину, који је усвојен Одлуком Надзорног одбора од 30. новембра 2018. године. У Програму пословања су предвиђени критеријуми за коришћење средстава за помоћ, спортске активности, рекламу, пропаганду и репрезентацију.

#### **2.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.5 Некретнине, постројења и опрема**

#### **2.5.1 Земљиште**

##### **2.5.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије, у књизи основних средстава, као помоћној књизи, није евидентирао пољопривредна и грађевинска земљишта. Такође, субјект ревизије не поседује податке на основу којих би се идентификовало о којем земљишту се ради, нити којој катастарској општини припада. Нема доказа на основу којих је субјект ревизије, извршио књижење земљишта, у главној књизи, односно финансијском књиговодству из којег су подаци пренети у биланс стања на дан 31. децембар 2017. године.

Препоручено је субјекту ревизије да утврди правни основ на основу којег је извршено евидентирање земљишта у својим пословним књигама.

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

Субјект ревизије наводи да ће утврдити све парцеле по катастарским општинама са површинама и наменом земљишта, након чега ће се приступити спровођењу свих потребних правних радњи како би се утврђено земљиште евидентирало у пословним књигама. Рок за извршење посла је одређен до краја 2020. године.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Субјект ревизије није извршио препоруку, већ истиче план да ће то урадити до 2020. године. Намера субјекта ревизије је да утврди све парцеле по катастарским општинама са површинама и наменом земљишта, након чега би се извршило усклађивање катарстарских и књиговодствених евиденција.

## **2.6 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.6.1 Евиденција непокретности (НЕП обрасци)**

#### **2.6.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије у својим пословним књигама има евидентиране непокретности које се у катастарским књигама воде као непокретности у јавној својини. За предметне непокретности које користи у раду, субјект ревизије није у 2017. години и ранијим годинама, у складу са чланом 64. Закона о јавној својини водило евиденцију, нити је Републичкој дирекцији за имовину, односно надлежном органу јединице локалне самоуправе, у складу и чланом 7. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>4</sup> достављало наведене податке.

Препоручено је субјекту ревизије, да надлежном органу достави податке о стању и променама на непокретностима које користи у складу са Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

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

Субјект ревизије у Одазивном извештају наводи да му је план да током 2019. године устроји евиденцију непокретности и изврши усаглашавање са евиденцијом у катастру. Уз одазивни извештај није достављена документација којом се доказује да су мере исправљања предузете

#### **2.6.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Субјект ревизије није извршио препоруку, већ истиче план да ће до краја 2019. године устројити евиденцију непокретности и изврши усаглашавање са евиденцијом у катастру.

## **2.7 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.7.1 Постројења и опрема**

#### **2.7.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије има у употреби 229 појединачне ставке опреме, од којих су 134 ставки у потпуности амортизоване (58% од укупног броја ставки), односно чија је набавна вредност у износу од 26.933 једнака исправци вредности.

На крају извештајног периода у 2017. години као ни у претходном периоду, субјект ревизије није вршио преиспитивање корисног века употребе за постројења и опрему у складу са параграфом 17.19. одељак 17 Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП и самим тим није вршио примену рачуноводствене процене у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе знатно различита од претходних, те није прилагодио стопе амортизације новим околностима. На тај начин, субјект ревизије није реално исказао вредност опреме у пословним књигама, нити је у Напоменама уз финансијске извештаје обелоданио разлоге одступања од општих рачуноводствених начела, што није у складу са

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017)

чланом 19. став 1. тачка 2. и 3. и став 2. Закона о рачуноводству. Није било могуће утврдити ефекат наведене неправилности на финансијске извештаје субјекта ревизије за 2017. годину.

Субјекту ревизије је препоручено да преиспита корисни век употребе вредности опреме која се налази у употреби, а нема исказану садашњу вредност и прилагоди стопе амортизације новим околностима, те у складу са тим изврши потребне корекције у пословним књигама.

### **2.7.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије наводи да ће се до краја 2019. године извршити преиспитивање корисног века употребе и поновна процена преостале вредности, а у ову сврху је формирана комисија Решењем број 02-170/2019.

### **2.7.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.8 Некретнине, постројења и опрема**

### **2.8.1 Инвестиционе некретнине**

#### **2.8.1.1 Опис неправилности**

Инвестиционе некретнине које су евидентирани у пословним књигама субјекта ревизије нису у функцији и не доносе никакву корист субјекту ревизије, па се у смислу МСФИ за МСП параграф 16.2 Одељка 16 Инвестиционе некретнине не могу приказивати као Инвестиционе некретнине.

Препоручено је субјекту ревизије да Инвестиционе некретнине, које су евидентирани у пословним књигама, прекњижи у складу са њиховим статусом, а у складу са Правилником о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике<sup>5</sup> као грађевинске објекте ван употребе.

#### **2.8.1.2 Исказане мере исправљања**

У складу са препоруком, субјект ревизије је извршило прекњижавање на одговарајућа конта у складу са наведеним Правилником, о чему је доставило и налоге за књижење.

#### **2.8.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.9 Дугорочна потраживања**

### **2.9.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није документовао, односно није презентовао документацију (фактуре, отпремнице, налоге), на основу које би се потврдило у којем периоду и по ком основу су

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/14

настала предметна потраживања. Такође, нису пружени докази на који начин, којим мерама, је субјект ревизије покушао наплату ових потраживања и да ли је вршена процена наплативости.

Препоручено је субјекту ревизије да у складу са документацијом коју поседује, преиспита могућност наплате ових потраживања и да у складу са тим, а ради правилнијег евидентирања, прибави одлуку органа управљања и изврши одговарајућа књижења.

### **2.9.2 Исказане мере исправљања**

Поступајући по датој препоруци, субјект ревизије је на основу Одлуке Надзорног одбора извршио отпис предметног потраживања о чему су нам уз Одазивни извештај достављени докази.

### **2.9.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.10 Одложена пореска средства**

### **2.10.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије је неправилно утврдио одложена пореска средства, која према пословним књигама на дан биланса 2017. године износе 4.199 хиљада динара. Приликом обрачуна одложених пореских средстава, погрешно су узете неотписане вредности некретнина, постројења и опреме по пореским прописима и неотписане вредности по рачуноводственим прописима. Такође, у неотписану вредност по рачуноводственим прописима укључена је вредност земљишта, које не подлеже обрачуну амортизује, по основу којег не могу настати привремене разлике.

Препоручено је субјекту ревизије да у складу са одељком 29 – Порез на добитак МСФИ за МСП, установи привремене разлике, те на основу истих утврди одложена пореска средства, односно одложене пореске обавезе.

### **2.10.2 Исказане мере исправљања**

Предузеће је у складу са препоруком извршило исправку обрачуна и утврдило привремене разлике о чему је достављен нови Обрачун одложених пореских средстава са налогом за књижење.

### **2.10.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.11 Залихе**

### **2.11.1 Опис неправилности**

У пословним књигама субјекта ревизије исказане су залихе материјала, у износу 2.202 хиљаде динара. Приликом састављања финансијских извештаја за 2017. годину, субјект ревизије није вршио процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, набављених у ранијем периоду, а које нису имале обрт у 2017. години. У поступку ревизије утврдили смо на



основу аналитичких евиденција залиха материјала, да субјект ревизије није вршио процену нето надокнадиве вредности за 196 ставки, односно врста материјала, чија је набавна вредност 1.529 хиљада динара. Евентуални ефекти неизвршене процене евидентира се на одговарајућим корективним рачунима залиха односно, рачунима исправке вредности у складу са захтевима МСФИ за МСП Одељак 13 - Залихе, параграф 13.19 Умањење вредности залиха.

Препоручено је субјекту ревизије да изврши процену нето надокнадиве вредности залиха материјала, резервних делова и робе које су набављене у ранијем периоду и нису имале обрт у 2017. години, а ефекте процене евидентира у складу са МСФИ за МСП Одељак 13 – Залихе.

### **2.11.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају се наводи да је поступљено по препоруци на начин да је формирана комисија за вршење процене, о чему је достављено Решење Надзорног одбора субјекта ревизије.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**.

Субјект ревизије није до краја испунио дату препоруку, а формирање комисије за процену вредности залиха је почетни корак у реализацији исте.

## **2.12 Залихе**

### **2.12.1 Материјал, резервни делови, алат и ситан инвентар и роба**

#### **2.12.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије нема усвојен Правилник, односно писане процедуре, којим би се уредила организација магацинског пословања, пријем и излаз залиха, документа која прате улаз и излаз залиха, као и контрола утрошка залиха.

Препоручено је субјекту ревизије да писаним процедурама уреди начин управљања залихама која обезбеђује контролу трошења залиха.

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

Субјект ревизије је извршио препоруку на начин да је усвојило Правилник о магацинском пословању ЈКП „Тврђава“ Бач у којем су дефинисане процедуре пријема и издавања залиха, као и документа која прате залихе.

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.13 Потраживања по основу продаје**

### **2.13.1 Исправка вредности потраживања од купаца**

#### **2.13.1.1 Опис неправилности**

На основу старосне структуре потраживања која нам је презентована констатује се да субјект ревизије на дан 31. децембар 2017. године има потраживања према купцима код којих је рок за наплату дужи од 60 дана у укупном износу од 27.423 хиљада динара, од чега се на потраживања код којих је рок за наплату дужи од 365 дана, односи износ од 17.889 хиљада динара. Такође, потраживања од правних лица у износ од 5.669 хиљада динара није усаглашен.

Према усвојеном Правилнику о рачуноводственим политикама, исправка вредности потраживања се врши за сва потраживања код којих је од рока за њихову наплату прошло најмање 60 дана.

У поступку ревизије нам није документовано на који начин је субјект ревизије вршио процену наплативости потраживања код којих је рок за наплату дужи од 60 дана.

Узимајући у обзир чињеницу да субјект ревизије има значајан износ потраживања за које је рок за наплату дужи од 60, односно 365 дана, нисмо могли потврдити да је извршена објективна процена наплативости потраживања.

Субјекту ревизије је препоручено да у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама изврши процену наплативости потраживања од купаца и да сагласно МСФИ за МСП Одељак 10 Рачуноводствене политике, процене и грешке, изврши књижења у својим пословним књигама.

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

Надзорни одбор субјекта ревизије је донео одлуку о формирању комисије за процену наплативости потраживања. Такође, у пословним књигама субјекта ревизије извршен је индиректан отпис дела потраживања у складу са Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама.

#### **2.13.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.14 Готовински еквиваленти и готовина**

### **2.14.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није Правилником или другим писаним процедурама уредио правила руковања готовим новцем, као ни процедуре готовинске наплате потраживања.

Препоручује се субјекту ревизије да уреди, правилником или другим писаним актом, наплату извршених услуга и продају робе у готовом новцу, као и руковање готовим новцем у благајни субјекта ревизије.

#### **2.14.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је поступио по датој препоруци тако што је донео Правилник о благајничком пословању у ЈКП „Тврђава“ Бач у којем су утврђене процедуре за наплату потраживања у готовом новцу, као и процедуре за руковање готовином.

### **2.14.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.15 Пословни приходи**

### **2.15.1 Приходи од продаје производа и услуга**

#### **2.15.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије нема инсталиране мерне уређаје на свим бунарима помоћу којих би се регистровала испумпана количина воде на водозахвату, односно не врши се мерење укупно захваћене воде, због чега се не може утврдити да ли постоје и колики су губици воде на мрежи. Јавно предузеће које обавља послове снабдевања водом дужно је да у складу са чланом 74. став 1. тачка 1. Закона о водама, постави уређаје и обезбеди стално и систематско регистровање количина воде и ниво подземне воде и испитивање квалитета воде на водозахвату.

Препоручуено је субјекту ревизије да у складу са законском обавезом, постави уређаје и обезбеди стално и систематско регистровање количина воде на водозахватима.

#### **2.15.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је извршио уградњу водомера на свим црпним станицама, о чему су достављени налози за уградњу водомера на бунарима са требовањима и издатницама на којима су евидентирани водомери.

#### **2.15.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.16 Пословни расходи**

### **2.16.1 Трошкови горива и енергије**

#### **2.16.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није на адекватан начин Правилником или другим писаним процедурама уредило питање коришћења моторних возила и унутрашње контроле безбедности саобраћаја, нити је уредио начин вођења путних налога, евиденције и контроле потрошње горива у предузећу, како би смањило ризик од неправилног коришћења моторних возила и утицало на смањење трошкова субјекта ревизије.

Препоручено је субјекту ревизије да Правилником или другим писаним процедурама уреди начин коришћења моторних службених возила.

### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је поступајући по препоруци усвојио Правилник о условима и начину коришћења службених возила у ЈКП „Тврђава“ Бач којим су дефинисане процедуре за коришћења моторних возила.

### **2.16.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.17 Пословни расходи**

### **2.17.1 Контрола обрачуна и исплате зарада од стране оснивача (ЗИП-1 образац)**

#### **2.17.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није пре исплате зараде достављао Оснивачу на оверу образац за контролу обрачуна и исплате зарада (у даљем тексту ЗИП-1 образац), што није складу са чланом 66. Закона о јавним предузећима и чланом 3. Уредбе о начину и контроли обрачуна и исплате зарада у јавним предузећима. Према наведеним члановима предузеће је дужно да пре исплате зарада и пре подношења Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима овери ЗИП-1 образац.

Такође, субјект ревизије није Министарству финансија - Управи за трезор, достављало извештај о регистру запослених у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава

Препоручено је субјекту ревизије да пре исплате зарада доставља ЗИП-1 образац на оверу надлежном органу оснивача и да Министарству финансија - Управи за трезор доставља извештај о регистру запослених до десетог за претходни месец, у складу са Законом о Регистру запослених, изабраних, именованих, постављених и ангажованих лица код корисника јавних средстава.

#### **2.17.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је поступио по датој препоруци, а као доказ уз Одазивни извештај нам је доставио ЗИП-1 обрасце за исплату зарада за август, септембар, октобар, новембар и децембар 2018., као и јануар и фебруар 2019. године који су оверени од стране оснивача, Општине Бач.

#### **2.17.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.18 Пословни расходи**

### **2.18.1 Број запослених у Предузећу**

#### **2.18.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је субјект ревизије у току 2017. године ангажовао месечно пет лица више од укупно дозвољеног броја лица, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору. Наиме, субјект ревизије је у складу са поменутиим чланом Закона могло да ангажује по свим основама укупно 76 лица (66 плус 10).

Субјекту ревизије је препоручено да број запослених на одређено време и лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима, усклади са Законом о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору.

#### **2.18.1.2 Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је у току усклађивање запослених са Законом и извршава се на начин да се не врши попуњавање упражњених радних места, а у односу на 2017. годину број запослених се у 2018. години смањило за два радна места. У прилогу је достављен списак лица ангажованих на привременим и повременим пословима преко омладинске задруге из којег се види да је смањен број ових лица у току 2019. године у односу на број ангажованих у ревидираном периоду.

#### **2.18.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.19 Пословни расходи**

### **2.19.1 Основна зарада за време проведено на раду**

#### **2.19.1.1 Опис неправилности**

У поступку ревизије је утврђено да је субјект ревизије:

- у 2017. години, обрачунао и исплатио зараду испод минималне зараде, што није у складу са чланом 111. став 1. Закона о раду, којим је прописано да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду;

- запосленима, који имају коефицијент радног места у распону од 1,40 до 2,00 обрачуната и исплаћена зарада испод минималне зараде. Број запослених, који су примали зараду испод минималне је 34 запослена, а укупан износ неисплаћене минималне зараде износи 1.684 хиљада динара.

Субјекту ревизије је препоручено да запосленима, који имају зараду испод минималне зараде за стандардни учинак и време проведено на раду, обрачуна и исплати минималну зараду у складу са чланом 111. Закона о раду

### **2.19.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је извршио корекцију зарада почев од 01. јануара 2019. године и о томе уз Одазивни извештај доставио исплатне листе за сваког запосленог којем је извршена корекција.

### **2.19.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.20 Пословни расходи**

### **2.20.1 Накнада зараде у дане празника који су нерадни дани**

#### **2.20.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије је накнаде зарада за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, за плаћено одсуство, за годишњи одмор, обрачунавао као за време проведено на раду, што је супротно члану 114. став 1. Закона о раду, и члану 55. Колективног уговора код послодавца. Поменути чланом Закона је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са Колективним уговором и уговором о раду

Субјекту ревизије је препоручено да обрачун накнада зарада за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан, за плаћено одсуство и за годишњи одмор врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

#### **2.20.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је извршио корекцију зарада почев од 01. јануара 2019. године и о чему нам је уз Одазивни извештај доставио доказе (исплатне листе за сваког запосленог којем је извршена корекција).

#### **2.20.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.21 Пословни расходи**

### **2.21.1 Накнада трошкова за исхрану у току рада**

#### **2.21.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије, накнаде за исхрану у току рада није вршио према присуству на раду за ефективне сате рада запосленог, већ је обрачун и исплата вршена за све дане, без обзира да ли је запослени на годишњем одмору, плаћеном одсуству, слободним данима као и за време државних и верских празника.

Препоручено је субјекту ревизије да обрачун и исплату накнада зарада за исхрану у току рада врши према присуству запослених на раду за ефективне сате рада запослених.

### **2.21.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је поступио по датој препоруци и извршио корекцију зарада почев од 01. јануара 2019. године, о чему су нам, уз Одазивни извештај, достављени докази.

### **2.21.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.22. Пословни расходи**

### **2.22.1 Увећана зарада по основу минулог рада**

#### **2.22.1.1 Опис неправилности**

У основицу за обрачун минулог рада, субјект ревизије је укључивао и увећања по основу прековременог рада и рада на дан празника, односно нерадног дана, што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4. Закона о раду и чланом 39. Колективног уговора. Према наведеним члановима, минули рад се обрачунава на основицу, коју у смислу члана 107. став 1. Закона о раду и члана 48. Колективног уговора чини основна зарада одређена на основу услова, утврђених правилником потребних за рад на пословима за које је запослени закључио уговор о раду и времена проведеног на раду.

Субјекту ревизије је препоручено да обрачун минулог рада врши у складу са Законом о раду, односно да минули рад за прековремени рад, накнаду зараде за рад на дан празника који је нерадни дан и за рад ноћу обрачуна на вредност радног часа без увећања.

#### **2.22.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је извршио корекцију зарада почев од 01. јануара 2019. године и о томе, уз одазивни извештај, доставио исплатне листе за сваког запосленог којем је извршена корекција.

#### **2.22.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.23 Пословни расходи**

### **2.23.1 Трошкови накнада Председнику и члановима Надзорног одбора**

#### **2.23.1.1 Опис неправилности**

У оквиру рачуна трошкови накнаде Председнику и члановима Надзорног одбора, исказана је накнада Председнику синдикалне организације субјекта ревизије у износу 78 хиљада динара. Запосленом Председнику синдиката поред обрачунате и исплаћене зараде за пун месечни фонд часова рада, исплаћена је и накнада на име рада у синдикату у износу од 4 хиљаде динара месечно.

Чланом 99. став 1. Колективног уговора Председник синдиката има право на плаћених 15 часова рада месечно. Ово подразумева да у оквиру радног времена Председник синдиката може да обавља послове синдиката у наведеном времену у току сваког месеца, а не да му се то посебно исплаћује. Такође, у члану 214. тачка 1. Закона о раду предвиђено је да синдикални представник који одсуствује са рада у складу са чланом 212. и 213. овог закона има право на накнаду зараде која не може бити већа од његове просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду.

Субјекту ревизије је препоручено да обрачун и исплату накнаде Председнику синдикалне организације врши у складу са Законом о раду и Колективним уговором.

#### **2.23.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је извршио обуставу исплате председнику синдиката у складу са препоруком и о томе доставило образац ППП-ПД за месец септембар 2018. године и картице главне књиге из којих се види да је обустава исплате извршена закључно са септембром месецом 2018. године.

#### **2.23.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.24 Пословни расходи**

#### **2.24.1 Трошкови производних услуга**

##### **2.24.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије није нормативно уредио, правилником или другим нормативним актом, начин коришћења мобилних телефона, мада у употреби има укупно 59 мобилних телефона.

Субјекту ревизије је препоручено да нормативно уреди (правилником или другом писаном процедуром), начин коришћења службених мобилних телефона.

##### **2.24.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је донео Правилник о коришћењу службених мобилних телефона који нам је уз Одазивни извештај достављен, као доказ испуњавања дате препоруке.

##### **2.24.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



## **2.25 Пословни расходи**

### **2.25.1 Нематеријални трошкови**

#### **2.25.1.1 Опис неправилности**

Субјект ревизије нема усвојен Правилник о репрезентацији или другу писану процедуру којом би ближе уредио шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћења у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације, као и сврху коришћења средстава репрезентације од стране запослених у Предузећу.

Препоручено је субјекту ревизије да донесе Правилник или другу писану процедуру којом ће ближе уредити употребу средстава за репрезентацију.

#### **2.25.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је усвојио Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију у ЈКП „Тврђава“ Бач, који нам је у прилогу Одазивног извештаја достављен.

#### **2.25.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.26 Јавне набавке**

### **2.26.1 Контрола јавних набавки**

#### **2.26.1.1 Опис неправилности**

Приликом спровођења поступка јавних набавки не поштује се процедура одређена Законом о јавним набавкама за сваку фазу поступка. Чланови комисије, лица ангажована на пословима јавних набавки и директор субјекта ревизије не поклањају дужну пажњу сачињавању и контроли пратеће документације. Највећи пропусти код спровођења поступака јавних набавки односе на моменат сачињавања пропратне документације. Извештаји о стручној оцени понуда су нетачни и контрадикторни са осталим актима због чега су неодговарајући за даље поступање. Уговори закључени кроз такве поступке могу бити предмет оспоравања јер несигурност и нетачност у подацима који се наводе могу утицати на законитост поступка.

Субјекту ревизије је препоручено да уведе систем контроле јавних набавки тако што ће одредити лице које ће пратити ток и реализацију поступка

#### **2.26.1.2 Исказане мере исправљања**

Субјект ревизије је закључио уговор о раду са дипломираним правником, који би у будуће требало да врши послове контроле и праћења поступка јавне набавке. У прилогу Одазивног извештаја нам је достављен уговор о раду и пријава на обавезно социјално осигурање, за лице са којим је закључен уговор о раду.

### **2.26.1.3 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 „Тврђава“, Бач за 2017. годину број: 400-2783/2018-06/08 од 7. децембра 2018. године, израдило Јавно комунално предузеће „Тврђава“, Бач. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Дарко Војновић, В.Д. директор 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 сачинло Јавног комунално предузеће „Тврђава“, Бач задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић