



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА ЈАВНОГ
ПРЕДУЗЕЋА ГРЕЈАЊЕ СМЕДЕРЕВО, СМЕДЕРЕВО**

**Број: 400-2279/2018-06/11
Београд, 14. мај 2019. године**

Садржај:

1.	УВОД	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1	Биланс стања	3
2.1.1	Некретнине, постројења и опрема у припреми	3
2.1.2	Готовински еквиваленти и готовина	4
2.2	Биланс успеха	5
2.2.1	Приходи од продаје производа и услуга (цена грејања)	5
2.2.2	Приходи од продаје производа и услуга (законска затезна камата)	6
2.2.3	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	7
2.2.4	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (уговори о делу)	11
2.2.5	Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (дневнице за службено путовање)	12
2.2.6	Трошкови амортизације	12
2.3	Јавне набавке	13
2.3.1	Организација јавних набавки	13
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину број: 400-2279/2018-06/8 од 27. новембра 2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и мишљење с резервом на правилност пословања.

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

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

У овом извештају:

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

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Биланс стања

2.1.1 Некретнине, постројења и опрема у припреми

2.1.1.1. Опис неправилности

Предузеће је у пословним књигама исказало некретнине, постројења и опрему у припреми, чија је вредност на дан 31. децембра 2017. године у износу од 57.291 хиљада динара и које се односе на улагање Предузећа у пројекат Топлификације Смедерева, које потиче из ранијих година (1998. година). Предузеће је у обавези да на сваки датум извештавања врши процену умањења вредности имовине која није залихе у складу са параграфима 27.5-27.10 Одељка 27 - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП, односно изврши поређење књиговодствене вредности са надокнадивим износом, као и ефекте по том основу евидентира у пословним књигама.

Предузеће није на дан извештавања вршило процену умањења вредности имовине која није залихе, због чега није било могуће утврдити ефекте наведеног поступања на финансијске извештаје за 2017. годину.

Препорука број 1:

Препоручује се Предузећу да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерева, у складу са Одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП и ефекте наведеног поступања евидентира у пословним књигама.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају је наведено да је Надзорни одбор Предузећа, дана 1. фебруара 2019. године донео Одлуку о именовању Комисије за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификације Смедерево број 899. Задатак комисије је да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерево, у складу са одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП. Након детаљне анализе комисија је сачинила Извештај за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификација Смедерево број 1257 од 14. фебруара 2019. године и утврдила да до реалне процене вредности наведеног пројекта није могуће доћи само ангажовањем и радом формиране комисије због сложености поступка, те је предложила Надзорном одбору да се ангажују вештаци грађевинске и машинске, а по потреби и економске струке. Дана 25. фебруара 2019. године Надзорни одбор Предузећа донео је Одлуку број 1526 којом се прихвата Извештај комисије од 14. фебруара 2019. године и налаже се у што краћем року ангажовање вештака са задатком да изврши процену надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификације Смедерево, у складу са одељком 27. - Умањење вредности имовине МСФИ за МСП.

Позивом за достављање понуда број 2647 од 3. марта 2019. године Предузеће је покренуло поступак јавне набавке услуга процене надокнадивих износа имовине која није залихе, пројекат Топлификација Смедерево. Дана 9. априла 2019. године донета је одлука о додели уговора број

2828 понуђачу Агенција „DMB-Zvonimir Blagojević“ из Пожаревца. Након закључења уговора приступиће се процени наведеног пројекта, а затим ће Предузеће ефекте евидентирати у пословним књигама. (Приоритет 2 средњи, редни број 1) дела II Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Надзорног одбора број 899 од 1. фебруара 2019. године којом се именује Комисија за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификација Смедерево;
- Извештај Комисије за процену надокнадивих износа имовине пројекта Топлификација Смедерево број 1257 од 14. фебруара 2019. године;
- Одлука Надзорног одбора број 1526 од 25. фебруара 2019. године којом се прихвата Извештај број 1257 од 14. фебруара 2019. године;
- Позив за подношење понуда број 2647 од 3. априла 2019. године;
- Образац понуде Агенција „DMB-Zvonimir Blagojević“ из Пожаревца број 2657 од 4. априла 2019. године;
- Записник о избору најповољније понуде број 2820 од 9. априла 2019. године;
- Одлука о додели уговора број 2828 од 9. априла 2019. године;

2.1.1.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.2 Готовински еквиваленти и готовина

2.1.2.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђено је да на наплатним местима благајне није успостављена адекватна подела дужности и одговорности, односно није раздвојена функција наплате од функције евидентирања чиме се омогућава једном лицу (благајник) да, у исто време, обавља оба посла што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 2:

Препоручује се Предузећу да рад благајне организује у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће је навело да су са запосленима на благајни односно референтима наплате закључени анекси уговора о раду где је видљиво да у опису послова нема функције евидентирања односно књижења уплата чиме је онемогућено благајницима односно референтима наплате да у исто време обављају послове наплате и послове књижења, што је у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

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

Мере исправљања примењују се од 1. марта 2019. године, односно од дана примене Анекса уговора о раду за референте наплате у складу са Правилником о систематизацији број 786 од 30. јануара 2019. године (Приоритет 2 средњи, редни број 2) дела II одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о организацији и систематизацији послова – радних места број 786 од 30. јануара 2019. године;
- Организација и систематизација – табеларни приказ број 786/1 од 30. јануара 2019. године;
- Извод из Правилника о организацији и систематизацији послова – радних места- Организациона структура и опис послова број 786/2 од 30. јануара 2019. године;
- Уговор о раду број 1216 од 22. фебруара 2016. године закључен са Светланом Ђорђевић и II Анекс уговора о раду број 1616/1 од 26. фебруара 2019. године;
- Уговор о раду број 1252 од 22. фебруара 2016. године закључен са Сава Омазић и I Анекс уговора о раду број 1619/1 од 26. фебруара 2019. године;
- Уговор о раду број 1248 од 22. фебруара 2016. године закључен са Јованком Милошевић и II Анекс уговора о раду број 1618/1 од 26. фебруара 2019. године;
- Уговор о раду број 1244 од 22. фебруара 2016. године закључен са Славицом Мирковић и II Анекс уговора о раду број 1614/1 од 26. фебруара 2019. године;

2.1.2.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс успеха

2.2.1 Приходи од продаје производа и услуга (цена грејања)

2.2.1.1 Опис неправилности

Цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом које је Предузеће примењивало у 2017. години су цене утврђене за грејну сезону 2015/2016. Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом прописано је да Предузеће до 1. септембра текуће године поднесе надлежном органу писани захтев за одобравање цене топлотне енергије за наступајућу грејну сезону, која почиње 15. октобра текуће године и завршава се 15. априла наредне године, што Предузеће није урадило за грејну сезону 2016/2017 и 2017/2018. Због тога наведено није у складу са том Уредбом.

Препорука број 3:

Препоручује се Предузећу да цене грејања утврди у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом и достави Оснивачу на одобравање.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће наводи да је по наведеној препоруци поступило о чему је благовремено обавестило Државну ревизорску институцију и доставило потребну документацију дана 29. октобра 2018. године – POST EXPRESS-ом (Приоритет 1 висок, редни број 1) дела I Одазивног извештаја).

Одлуком Надзорног одбора Предузећа, број 5362 од 10. августа 2018. године, усвојен је ценовник за услуге производње и дистрибуције топлотне енергије и тиме је за текућу грејну сезону (2017/2018 и 2018/2019 година) Предузеће утврдило цене у складу са Уредбом о утврђивању методологије за утврђивање цене снабдевања крајњег купца топлотном енергијом. На наведени ценовник, решењем о давању сагласности на ценовник услуга производње и дистрибуције топлотне енергије Јавног предузећа „Грејање Смедерево“ Смедерево Број 38-16/2018-07 од 26. октобра 2018. године, Оснивач је дао сагласност.

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Одлука Надзорног одбора број 5362 од 10. августа 2018. године којом се усваја ценовник услуга производње и дистрибуције топлотне енергије;
- Захтев за одобрење цене топлотне енергије број 6091 од 13. септембра 2018. године;
- Методологија за обрачун цене топлотне енергије за грејну сезону 2018/2019;
- Решење о давању сагласности на ценовник услуга производње и дистрибуције топлотне енергије Јавног предузећа „Грејање Смедерево“ Смедерево Број 38-16/2018-07 од 26. октобра 2018. године;
- Потврда о слању пошиљке РЕ 62764627 од 29. октобра 2018. године.

2.2.1.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Приходи од продаје производа и услуга (законска затезна камата)

2.2.2.1 Опис неправилности

Предузеће не врши обрачун законске затезне камате за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, правних и физичких лица која је прописана чланом 277. Закона о облигационим односима као и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати за шта је, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима, потребна сагласност Оснивача, коју Предузеће нема.

Препорука број 4:

Препоручује се Предузећу да за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима и члановима 2. и 6. Закона о затезној камати, а ако донесе одлуку да неће да користи то право или одлуку о отпуну доспеле законске затезне камате, исте достави оснивачу на сагласност, сходно члану 69. став 1. тачка 9. Закона о јавним предузећима.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Према наводима у Одазивном извештају Предузеће је поступило по наведеној препоруци, те за неблаговремене уплате доспелих потраживања од купаца, обрачунава затезну камату у складу са чланом 277. Закона о облигационим односима, члановима 2. и 6. Закона о затезној камати и Правилником о обрачуну затезне камате број 6507 од 1. октобра 2018. године, почев од задужења за новембар 2018. године (Приоритет 1 висок, редни број 2) дела I Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Правилник о обрачуну затезне камате број 6507 од 1. октобра 2018. године;
- Препис рачуна 2019-01 за корисника 4352;
- Препис рачуна 2019-01 за корисника 4354;
- Препис рачуна 2019-01/1101;
- Препис рачуна 2019-01/2005.

2.2.2.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.2.3.1 Опис неправилности

У поступку ревизије утврђене су неправилности:

1) Општим актом за чије су доношење надлежни оснивач, репрезентативни синдикат код Предузећа и Предузеће, Колективним уговором од 27. марта 2015. године Предузеће није уредило елементе за обрачун и исплату основне зараде, како је прописано чланом 107. став 3. Закона о раду. Основну зараду за најједноставнији посао, као један од елемената за обрачун и исплату основне зараде утврдио је директор одлуком број 3365 од 7. августа 2014. године, док је коефицијенте за све систематизоване послове прописао Правилником о организацији и систематизацији послова (радних места) са изменама и допунама.

2) Уговори о раду не садрже следеће обавезне елементе:

- врсту стручне спреме запосленог која је услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду,
- опис послова које запослени треба да обавља,
- место рада,
- дан почетка рада и
- новчани износ основне зараде на дан закључења уговора, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3, 4, 5, 8 и 10) Закона о раду који дефинише садржај уговора о раду.

3) Уговорима о раду код шест запослених одређени су коефицијенти посла чиме је уговорена основна зарада у нижем износу од минималне зараде за стандардни учинак и пуно радно време што није у складу са чланом 111. Закона о раду који дефинише право запосленог на минималну зараду.

4) Колективним уговором накнада трошкова за исхрану у току рада није изражена у новцу што није у складу са ставом 2. члана 118., а у вези са ставом 1. тачка 5) истог члана Закона о раду.

5) Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 10% применило на бруто основну зараду уместо на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основна зарада) и поред тога што је чланом 3. и 5. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава којим је прописано да се за 10% умањи основна зарада по уговору о раду закљученом у складу са законом који уређује радне односе умањена за порез и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зараде у складу са законом (нето зарада). На тај начин обрачуната је и исплаћена бруто основна зарада у износу вишем за 92 хиљаде динара.

6) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећања зарада прописана чланом 55. Колективног уговора (рад у другој смени, прековремни рад, рад на дан државног празника, ноћни рад, рад недељом) на основну зараду пре умањења уместо на умањену основну зараду у смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачуната су и исплаћена увећања зарада у износу вишем за 754 хиљада динара.

У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило увећање зараде по основу временаведеног у радном односу (минули рад) у висини 0,4% од основне зараде, увећане зараде и накнаде зараде за сваку навршену годину рада што није усклађено са чланом 55. Колективног уговора којим је дефинисано право запосленог на увећану зараду за времеведено у радном односу (минули рад) за сваку навршену годину рада код послодавца у висини 0,5% од основне зараде. Приликом обрачуна увећања зараде по основу временаведеног у радном односу (минули рад) примењена је основна зарада пре умањења уместо умањена основна зарада у

смислу Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава што није у складу са ставом 5. члана 108. Закона о раду којим је прописано да основицу за обрачун увећане зараде чини основна зарада. На тај начин обрачунато је и исплаћено увећање зараде по основу минулог рада у износу вишем за 1.612 хиљада динара.

7) У 2017. години Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 80% бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 115. Закона о раду и чланом 59. Колективног уговора који дефинишу право на ову накнаду у висини 80% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

Предузеће је у 2017. години обрачунало и исплатило накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, у висини бруто основне зараде што није у складу са ставом 1. члана 114. Закона о раду и члана 58. Колективног уговора којима се дефинише накнада зараде за ове врсте одсуства у висини просечне зараде запосленог у претходних 12 месеци.

8) Предузеће је обрачунало и исплатило накнаду трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду у износу нижем од 20% просечне зараде у привреди Републике, што није у складу са ставом 4. члана 67. Колективног уговора којим је прописано да се накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду обрачунава и исплаћује у висини од 20% просечне зараде у привреди Републике. На тај начин обрачуната је и исплаћена накнада трошкова за исхрану у току рада, за дане проведене на раду, у износу нижем за 984 хиљаде динара.

За период фебруар-децембар 2017. године Предузеће је обрачунало и исплатило регрес за коришћење годишњег одмора, на месечном нивоу, у износу нижем од једне дванаестине просечне зараде у привреди Републике што није у складу са ставом 1. и 2. члана 69. Колективног уговора који дефинише право запосленог на регрес за коришћење годишњег одмора у висини просечне зараде у привреди Републике, а који се исплаћује месечно у висини једне дванаестине припадајућег регреса. Приликом обрачуна и исплате регреса за коришћење годишњег одмора Предузеће примењује месечни бруто износ од 5.200,00 динара по запосленом. На тај начин обрачунат је и исплаћен регрес за коришћење годишњег одмора у износу нижем за 332 хиљаде динара.

Препорука број 5:

Препоручује се Друштву да опште и појединачне акте који уређују радне односе усклади са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава и да обрачун зарада врши у складу са истим.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Према наводима у Одазивном извештају Предузеће је поступило по препоруци и ускладило општа и појединачна акта са Законом о раду и Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Предузеће је благовремено покренуло поступак преговарања ради закључења колективног уговора код послодавца, те након преговарања са репрезентативним синдикатом и представником Оснивача закључило Колективни уговор код послодавца ЈП Грејање Смедерево број 1214 од 13. фебруара 2019. године. Директор је донео нови Правилник о организацији и систематизацији послова број 786 од 30. јануара 2019. године. Такође је директор закључио анексе уговора о раду са свим запосленим где су прецизирани сви обавезни елементи које у складу са законом о раду мора да садржи уговор. Анекси су усклађени са Правилником о организацији и систематизацији и са наведеним Колективним уговором код послодавца. Предузеће је поступило по Налогу за исправку обрачуна исплата број 6731 од 11. октобра 2018. године који је достављен у прилогу од зараде за октобар 2018. године, а од зараде за март 2019. године примењиваће се Колективни уговор код послодавца 1214 од 13. фебруара 2019. године и закључени анекси уговора.

Запосленима који имају основну зараду у нижем износу од минималне зараде послодавац исплаћује разлику до нивоа минималне зараде почев од зараде за март 2019. године.

Приликом обрачуна зарада, Предузеће је прописано умањење од 5% у складу са Законом о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, применило на основну зараду умањену за порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање који се плаћају из зарада (нето основна зарада), почев од јануара 2019. године.

Такође, Колективним уговором код послодавца ЈП Грејање Смедерево број 1214 од 13. фебруара 2019. године накнада трошкова за исхрану у току рада изражена је у новцу у складу са чланом 118. Закона о раду (Приоритет 1 висок, редни број 3) дела I Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Копија Колективног уговора број 1214 од 13. фебруара 2019. године;
- Копија Правилника о организацији и систематизацији послова – радних места број 786 од 30. јануара 2019. године;
- Копија прилога Организација и систематизација – табеларни приказ број 786/1 од 30. јануара 2019. године;
- Копија прилога Организациона структура и опис послова број 786/2 од 30. јануара 2019. године;
- Копија Одлуке којом се утврђује коефицијент директора Предузећа број 900 од 1. фебруара 2019. године;
- Копија Анекса уговора о раду број 1611/1 од 26. фебруара 2019. године - запослена Здравковић Србијанка;
- Копија Анекса уговора о раду број 1613/1 од 26. фебруара 2019. године - запослена Ракић Звездана;

- Копија Анекса уговора о раду број 1615/1 од 26. фебруара 2019. године - запослена Максимовић Бисерка;
- Копија Анекса уговора о раду број 1617/1 од 26. фебруара 2019. године - запослена Павловић Живадинка;
- Рекапитулација обрачуна зараде за све запослене за месеце новембар и децембар 2018. године и јануар 2019. године;
- Обрачунске листе за месец јануар 2019. године за седам запослених;
- Исплатни листићи за месец март 2019. године за четири запослена (минимална зарада);

2.2.3.3. Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (уговори о делу)

2.2.4.1 Опис неправилности

Предузеће је закључило Уговоре о делу са једним лицем за послове који су у оквиру делатности послодавца, што није у складу са чланом 199. Закона о раду којим је дефинисано да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Препорука број 6:

Препоручује се Предузећу да уговоре о делу не закључује за послове који су у оквиру делатности.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће наводи да прихвата препоруку Државне ревизорске институције да не закључује уговоре о делу у оквиру делатности предузећа, а уједно обавештава да није у међувремену ангажовало лице по овом основу (Приоритет 2 средњи, редни број 3) дела II Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Финансијску картицу конта 5220 – Уговори о делу за период 1. јануар до 25. априла 2019. године;
- Изјава директора Предузећа број 3341 од 25. априла 2019. године;

2.2.4.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи (дневнице за службено путовање)

2.2.5.1 Опис неправилности

Предузеће у 2017. години дневнице за службено путовање у земљи није обрачунало и исплатило у складу са чланом 63. Колективног уговора код послодавца, којим је дефинисано да је послодавац дужан да запосленом надокнади дневницу за службено путовање у земљи у висини од 5% просечне зараде у привреди Републике Србије према последњем објављеном податку надлежног органа.

Препорука број 7:

Препоручује се Предузећу да обрачун и исплату дневница за службена путовања у земљи обрачунава и исплаћује у висини утврђеној општим актом.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће наводи да прихвата препоруку да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи исплаћује у висини утврђеној Колективним уговором код послодавца ЈП Грејање Смедрево број 1214 од 13. фебруара 2019. године, односно да се обрачун и исплата дневница за службено путовање у земљи обрачунава до неопорезивог износа по последњем објављеном податку надлежног органа што је сада предвиђено новим Колективним уговором.

Мере исправљања примењују се од дана примене Колективног уговора уговором код послодавца ЈП Грејање Смедрево број 1214 од 13. фебруара 2019. године, односно од 21. фебруара 2019. године (Приоритет 2 средњи, редни број 4) дела II Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Налог за службено путовање Бабић Драгана и
- Налог за службено путовање Милојевић Томислав.

2.2.5.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Трошкови амортизације

2.2.6.1 Опис неправилности

Предузеће је приликом обрачуна трошка амортизације производне и остале опреме, која је набављена у току 2017. године, набавне вредности у износу од 20.614 хиљада динара, применило стопу амортизације од 2%, што није у складу са чланом 26. Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама од 29. децембра 2017. године, према коме стопе амортизације за производну опрему су исказане у распону од 3% до 9%, а за осталу

опрему у распону од 12,5% до 16,5%. Због тога Предузеће је потценило трошкове амортизације и преценило потројења и опрему у најмањем износу од 66 хиљада динара.

Препорука број 8:

Препоручује се Предузећу да обрачун трошкова амортизације врши по стопама прописаним интерним актом.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Предузеће је Правилником о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП број 6912 од 18. октобра 2019. године предвидело стопе амортизације од 2% до 10% за производну опрему, по којој је извршен обрачун трошкова амортизације за период 1. јануар до 31. децембра 2018. године (Приоритет 1 висок, редни број 4) дела I Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Копија Правилника о рачуноводству и рачуноводственим политикама са МСФИ за МСП број 6912 од 18. октобра 2019. године;
- Обрачун амортизације за 2018. годину.

2.2.6.3 Оцена веродостојности мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Јавне набавке

2.3.1 Организација јавних набавки

2.3.1.1 Опис неправилности

Према важећој организацији и систематизацији радних места, један члан пословодства обавља више дужности и овлашћења, односно има руководне надлежности над комерцијалном функцијом, у оквиру које се налазе послови јавних набавки, финансијском функцијом, као и рачуноводственом функцијом. На тај начин се омогућава једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препорука број 9:

Препоручује се Предузећу да послове јавних набавки организује на начин да се обезбеди адекватна подела дужности и пренос овлашћења у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Предузеће наводи да је прихватило препоруку и да је донет Правилник о организацији и систематизацији послова 786 од 30. јануара 2019. године са табеларним приказом број 786/1, те су послови јавних набавки организовани тако да су послови службеника за јавне набавке, односно стручног сарадника за јавне набавке, премештени у сектору правни, општи и административни послови, служба правни и општи послови. У том правцу са стручним сарадником за јавне набавке сачињен је Анекс уговора о раду број 1612/1 од 26. фебруара 2019. године, а примењује се од 1. марта 2019. године.

Мере исправљања примењују се од 1. марта 2019. године, односно од дана обављања послова стручног сарадника за јавне набавке у складу са Правилником о систематизацији број 786 од 30. јануара 2019. године, односно од дана примене Анекса уговора о раду стручног сарадника за јавне набавке (Приоритет 2 средњи, редни број 5) дела II Одазивног извештаја).

Предузеће је уз Одазивни извештај доставило:

- Копија Уговора о раду број 1269 од 22. фебруара 2016. године;
- Копија IV Анекс уговора о раду број 1612/1 од 26. фебруара 2019. године;

2.3.1.3 Оцена веродостојности мере 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 предузећа Грејање Смедерево, Смедерево за 2017. годину број: 400-2279/2018-06/8 од 27. новембра 2018. године израдило Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Владимир Кулагић, директор, 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 сачинило Јавно предузеће Грејање Смедерево, Смедерево задовољавајуће.

ГЕНЕРАЛНИ ДРЖАВНИ РЕВИЗОР

Др Душко Пејовић