



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ЈАВНОГ ПРЕДУЗЕЋА „КОМУНАЛАЦ“, ПИРОТ**

**Број: 400-487/2018-06/11
Београд, 18. март 2019. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1.1 Финансијско управљање и контрола	3
2.1.2 Интерна ревизија	4
2.2.1 Постројења и опрема	5
2.3.1 Купци у земљи	6
2.4.1 Капитал	7
2.4.2 Капитал	8
2.4.3 Капитал	8
2.5.1 Приходи од продаје роба и услуга	9
2.5.2 Приходи од продаје роба и услуга	10
2.5.3 Приходи од продаје роба и услуга	11
2.6.1 Трошкови материјала	11
2.6.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	12
2.6.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи	14
2.6.4 Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	14
2.6.5 Трошкови употребе приватног возила у службене сврхе	15
2.7.1 Приходи од камата извршних дужника наплаћени преко јавних извршитеља	16
2.8.1 Накнаде трошкова превоза на рад и са рада	17
3. МИШЉЕЊЕ	19

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот за 2017. годину број: 400 - 487/2018 - 06/8 од 7. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом на финансијске извештаје и правилност пословања.

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

Предузеће је у добијеном року од 90 дана доставило одазивни извештај, који је потписом и печатом оверило одговорно лице Бобан Толић, директор. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили 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 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

- 1) Предузеће је донело Правилник о безбедности информационо-комуникационог система број 326/1 од 12. фебруара 2018. године;
- 2) Запослени воде евиденцију релација и пређену километражу сопственим аутомобилом који користе у службене сврхе. Новим Колективним уговором није одређена километража, већ се обрачун накнаде обрачунава у складу са Законом о порезу на доходак грађана.
- 3) Предузеће је извршило контролу три јавне набавке за 2017. годину и јавних набавки за 2018. годину;
- 4) Предузеће је направило делимичан попис пословних процеса, за њих проценило ризик и донело процедуру.

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

- 1) Правилник о безбедности информационо-комуникационог система број 326/1 од 12. фебруара 2018. године;
- 2) План контроле јавних набавки број 1552/1 од 31. јула 2018. године;
- 3) Нацрт извештаја о контроли јавних набавки спроведених у 2017. години број 1552/3 од 30. августа 2018. године;
- 4) Извештај о контроли јавних набавки спроведених по плану јавних набавки у 2017. години број 1552/4 од 31. августа 2018. године;
- 5) Нацрт извештаја о контроли јавних набавки спроведених по плану јавних набавки у 2018. години број 1552/5 од 28. октобра 2018. године;
- 6) Извештај о контроли јавних набавки спроведених по плану јавних набавки у 2018. години број 1552/6 од 31. октобра 2018. године;
- 7) Листа пословних процеса број 2362/1 од 6. новембра 2018. године;
- 8) Мапа пословних процеса за обрачун и исплату зарада број 2362/2 од 6. новембра 2018. године;
- 9) Документација о систему – процедура за обрачун и исплату зарада број 2362/3 од 6. новембра 2018. године;

- 10) Мапа пословних процеса за јавне набавке број 2622/1 од 6. децембра 2018. године;
- 11) Процедура планирања и спровођења поступака јавних набавки број 2622/2 од 6. децембра 2018. године;
- 12) Мапа пословних процеса за процес утужења и Процедура о подношењу предлога за извршење на основу веродостојне исправе по основу пружања комуналних услуга број 988/1 од 22. маја 2018. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу оклањања неправилности, а делимично задовољавајућа, јер Предузеће није у потпуности систем финансијског управљања и контроле успоставило на начин како је прописано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.1 Интерна финансијска контрола

2.1.2 Интерна ревизија

2.1.2.1 Опис неправилности

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

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да се у циљу отклањања наведене неправилности, обратило Оснивачу са захтевом да интерни ревизор Града Пирота обавља наведене послове и за ЈП „Комуналац“ Пирот. Оснивач је одговорио да има само једног ревизора и да не постоји могућност да прихвати захтев.

Такође, Предузеће је навело да нема запосленог који би се могао едуковати за послове интерног ревизора, као и да је још увек на снази Закон о забрани запошљавања тако да није у могућности да реши наведени проблем.

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

- 1) Допис Предузећа Граду Пироту број 120 од 18.01.2019. године;
- 2) Одговор Градоначеника Града Пирота II број 47-2-1/2019.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу успостављања интерне ревизије у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није у потпуности успоставило Интерну ревизију у складу са поменутиим Правилником.

2.2 Некретнине, постројења и опрема

2.2.1 Постројења и опрема

2.2.1.1 Опис неправилности

Предузеће није, на крају извештајног периода у 2017. години, а ни у ранијем периоду вршило преиспитивање корисног века употребе Некретнина, постројења и опреме у складу са захтевима параграфа 17.9. Одељак 17 – Некретнине, постројења и опрема МСФИ за МСП, односно није вршило промену рачуноводствене процене, у ситуацијама када су очекивања заснована на новим проценама корисног века употребе различита од претходних, нити је прилагодило стопе амортизације новим околностима. Наведено има за последицу исказивање у аналитичкој евиденцији одређеног броја ставки опреме која је и даље у употреби, а која је потпуно амортизована, односно чија је набавна вредност једнака исправци вредности у укупном износу од 45.777 хиљада динара, што представља 32% набавне вредности опреме. На овај начин укупни трошкови амортизације су распоређени током дела корисног века употребе средстава, а не током целог периода коришћења. Није било могуће утврдити ефекте наведених неправилности на финансијске извештаје за 2017. годину.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је донело одлуку о формирању пописних комисија где је као задатак пописних комисија дато да процене корисни век некретнина, постројења и опреме и за средства која имају садашњу вредност и за средства чија је садашња вредност нула, а још се користе. На основу процене комисије одређен је нови корисни век трајања, одређене су нове стопе амортизације, и урађен је нов обрачун амортизације на дан 31.12.2018.године. За средства која су 100% отписана износ амортизације је 2.688 хиљада динара, а износ којим је коригована исправка вредности у корист добити ранијих година је 11.864 хиљаде динара. Спроведена су одговарајућа књижења. Средствима која имају садашњу вредност комисија је такође проценила корисни век трајања и стопе амортизације и за двадесетак средстава продужен је век трајања и смањена стопа амортизације.

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

- 1) Одлуку о попису и образовању комисија за попис број 2690/1 од 28. јануара 2019. године;
- 2) Обрачун амортизације за средства која су 100% отписана са разликом која коригује исправку вредности опреме у корист нераспоређене добити ранијих година;
- 3) Аналитичка картица Исправка вредности опреме;
- 4) Аналитичка картица Нераспоређени добитак из ранијих година;
- 5) Списак средстава које имају садашњу вредност и код којих је промењена стопа амортизације и износ амортизације по новој стопи;
- 6) Попис свих основних средстава по постојећим и промењеним стопама амортизације;
- 7) Извештај пописних комисија о извршеном попису на дан 31.12.2018. године број 2690/2 од 28. јануара 2019. године и одлука Надзорног одбора број I/2 о усвајању Извештаја о попису од 28. јануара 2019. године;
- 8) Начин одређивања нове стопе амортизације за средства која имају садашњу вредност;
- 9) Налог за књижење број 9349 од 31.12.2018. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Потраживања по основу продаје

2.3.1 Купци у земљи

2.3.1.1 Опис неправилности

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

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да је током 2018. године, у сарадњи са стручњаком из области информационих технологија направило програм за обрачун камате правним и физичким лицима. За месец јануар 2019. године у рачунима за извршене услуге обрачуната је припадајућа камата.

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

- 1) Рачун за физичко лице за јануар-фебруар 2019. године који садржи обрачунату камату;
- 2) Рачун за правно лице за јануар 2019. године који садржи обрачунату камату;
- 3) Каматни лист за физичка лица;
- 4) Каматни лист за правна лица.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Капитал

2.4.1 Капитал

2.4.1.1 Опис неправилности

Предузеће је искњижило грађевинске објекте садашње вредности у износу од 35.559 хиљада динара и грађевинско земљиште у износу од 20.006 хиљада динара преко смањења позиције државног капитала за 8.667 хиљада динара и смањењем позиције нераспоређеног добитка ранијих година за 46.898 хиљада динара, при чему за поменута књижења није имало одлуке ни сагласности Скупштине града прописане чланом 18. и 34. Оснивачког акта и чланом 50. Статута по којима једино Оснивач може донети одлуку и дати сагласност на одлуку о променама на основном (државном) капиталу Предузећа, као и на одлуку о расподели добитка и покрићу губитка. Поступајући на поменути начин Предузеће је у финансијским извештајима мање исказало државни капитал за 8.667 хиљада динара, нераспоређени добитак ранијих година за 46.898 хиљада динара, као и позицију грађевинских објеката за 35.559 хиљада динара и грађевинског земљишта за 20.006 хиљада динара.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да се у два наврата обраћало Оснивачу ради достављања адекватне одлуке или сагласности које би представљале правни основ за евидентирање пословне промене, с обзиром да је Оснивач тврдио да је Захтев број 05/СЛ-2017 на основу кога је из пословних књига Предузећа искњижена непокретна имовина на дан 4.октобар 2017. године у складу са Законом о јавној својини.

Први Захтев упућен Оснивачу евидентиран је под бројем 2167/1 дана 12. октобра 2018. године. Други Захтев Предузећа број 119 од 18. јануара 2019. године Скупштина Града Пирота уврстила је у дневни ред седнице која ће бити одржана у другој половини марта, када ће по мишљењу одговорних лица Предузећа бити исправљена наведена неправилност.

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

- 1) Захтев број 2167/1 од 12.октобра 2018. године;
- 2) Захтев број 119 од 18. јануара 2019. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу исправљања назначених неправилности, а делимично задовољавајућа јер Предузеће није исправило наведену неправилност.

2.4 Капитал

2.4.2 Капитал

2.4.2.1 Опис неправилности

У 2017. години без Одлуке и сагласности Оснивача Предузеће је извршило смањење државног капитала за 21.054 хиљада динара уз истовремено повећање осталог основног капитала у истом износу што није у складу са чланом 18. и 34. Одлуке о промени Оснивачког акта Јавног предузећа „Комуналац“ Пирот и чланом 50. Статута Предузећа.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Као последица поступања Оснивача по Захтеву број 05/СЈ-2017 за искњижењем земљишта и грађевинских објеката у пословним књигама Предузећа смањена је вредност Државног капитала уз истовремено повећање Осталог основног капитала.

Предузеће је образложило да се у два наврата обраћало Оснивачу ради достављања адекватне одлуке или сагласности које би представљале правни основ за евидентирање наведене пословне промене, с обзиром да је Оснивач тврдио да је наведени захтев у складу са Законом о јавној својини.

Први Захтев упућен Оснивачу евидентиран је под бројем 2167/1 дана 12. октобра 2018. године. Други Захтев број 119 од 18. јануара 2019. године Скупштина Града Пирота уврстила је у дневни ред седнице која ће бити одржана у другој половини марта, када ће по мишљењу одговорних лица Предузећа бити исправљена наведена неправилност.

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

- 1) Захтев број 2167/1 од 12.октобра 2018. године;
- 2) Захтев број 119 од 18. јануара 2019. године.

2.4.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Предузета мера исправљања је задовољавајућа у делу наведених активности које је Предузеће предузело у циљу исправљања назначених неправилности, а делимично задовољавајућа, јер Предузеће није исправило наведену неправилност.

2.4 Капитал

2.4.3 Капитал

2.4.3.1 Опис неправилности

Предузеће није усагласило вредност основног капитала евидентираног у пословним књигама и износ основног капитала уписаног у Регистар привредних субјеката код Агенције за привредне

регистре у складу са одредбама члана 10. Закона о јавним предузећима и члана 589. Закона о привредним друштвима.

2.4.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да је дана 4. децембра 2018. године код Агенције за привредне регистре регистрована промена основног капитала на начин да је обрисан новчани капитал у вредности од ЕУР 72.000, а уписан новчани капитал у вредности од 5.851.706,40 динара који је уплаћен на дан 6. јула 2018. године. Доношењем решења Агенције за привредне регистре извршено је ускалђивање капитала регистрованог код Агенције за привредне регистре са капиталом исказаним у пословним књигама Предузећа.

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

- 1) Решење Агенције за привредне регистре од 4.децембра 2018. године бд 110801/2018. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Пословни приходи

2.5.1 Приходи од продаје роба и услуга

2.5.1.1 Опис неправилности

Предузеће нема донет ценовник на основу кога се врши фактурисање Оснивачу на име извршених поверених послова (одржавање чистоће на јавним површинама, одржавање јавних зелених површина, вертикална и хоризонтална сигнализација, зимска служба, јавно осветљење, зоохигијена), што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

За 2019. годину Скупштина Града Пирота је на седници одржаној дана 28.децембра 2018.године донела Решење број I бр.06/116-18 о давању сагласности на Ценовник :

- услуга градске чистоће и хигијене;
- услуга уређења зелених површина;
- услуга одржавања јавне расвете;
- услуга паркинг сервиса.

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

- 1) Ценовник услуга за рачун правних и физичких лица за 2019. годину;
- 2) Одлука Надзорног одбора број 14/2 од 30. новембра 2018. године;
- 3) Решење Скупштине Града Пирота број I бр.06/116-18 од 28. децембра 2018. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Пословни приходи

2.5.2 Приходи од продаје роба и услуга

2.5.2.1 Опис неправилности

Предузеће је у току 2017. године достављало Оснивачу фактуре за услуге зоохигијене у једнаком месечном износу од 375 хиљада динара са ПДВ-ом (4.500 хиљада динара на годишњем нивоу), без спецификације о врсти, обиму и цени пружених појединачних услуга што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству. У поступку ревизије нисмо се могли уверити на основу које врсте, обима и цена пружених појединачних услуга је обрачунат износ прихода од 3.750 хиљада динара.

2.5.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да на основу спецификације укупних годишњих трошкова за зоохигијену (плате и остали лични расходи запослених, трошкови ветеринарских услуга, трошкови одршавање и слични) који су предвиђени оперативним планом, одређена је цена за ове услуге - радник по сату. Цена за ову услугу усвојена је на седници Скупштине Града Пирота заједно са осталим ценовницима.

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

- 1) Извод из Ценовника за услуге градске чистоће и хигијене ;
- 2) Рачун број 041/2019 од 28. фебруара 2019. године;
- 3) Спецификација обављених послова на одржавању зоохигијене за месец фебруар 2019. године;
- 4) Потврда Оснивача о извршеним услугама зоохигијеничарске службе број 288/2 за месец фебруар 2019. године.

2.5.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Пословни приходи

2.5.3 Приходи од продаје роба и услуга

2.5.3.1 Опис неправилности

Предузеће нема сагласност Оснивача на Ценовник осталих комуналних услуга (пијачних услуга, погребних услуга и димничарских услуга) за 2017. годину, као ни сагласност на промене цена појединих услуга током 2017. године (пијачних и погребних услуга), а што није у складу са одредбама члана 69. став 1. тачка 3. Закона о јавним предузећима, чланом 21. Одлуке о промени оснивачког акта ЈП „Комуналац“, Пирот и чланом 50. Статута.

2.5.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

За 2019. годину Скупштина Града Пирота је на седници одржаној дана 28. децембра 2018. године донела Решење број I бр.06/116-18 о давању сагласности на Ценовник услуга за рачун правних и физичких лица:

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

- 1) Ценовник услуга за рачун правних и физичких лица за 2019. годину;
- 2) Одлука Надзорног одбора број 14/2 од 30. новембра 2018. године;
- 3) Решење Скупштине Града Пирота број I бр.06/116-18 од 28.12.2018. године.

2.5.3.2 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.1 Трошкови материјала

2.6.1.1 Опис неправилности

Предузеће за трошкове материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, није сачињавало појединачне радне налоге који садрже спецификацију утрошеног материјала и утрошених ефективних часова рада запослених. Трошкови материјала за израду евидентирани су у пословним књигама Предузећа на основу фактура и отпремница добављача без овере надлежног руководиоца, који својим потписом потврђује пријем и потрошњу материјала по врсти, количини и вредности исказаној на документу што није у складу са одредбама члана 8. став 2. Закона о рачуноводству и чланом 9. усвојеног Правилника о рачуноводству. Нисмо се могли уверити да су трошкови материјала за израду у износу од 8.271 хиљада динара, настали у пословне сврхе.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је, у циљу отклањања поменуте неправилности, након августа 2018. године, увело принцип рада по коме се материјал прима у магацин сачињавањем документа пријемница, а путем требовања издаје из истог уз потписе лица која су требовала материјал и навођењем за коју радну јединицу (врста документа 121 означава требовање). За материјал велике запремине, као и онај чији је утрошак везан за одрђену локацију (бетон, саднице и слично), због специфичности, нису писане пријемнице и требовања већ је он евидентиран директно на трошкове, уз обавезу да се пишу радни налози са потписима лица која су примила материјал и за коју радну јединицу. Изузетак представља материјал Зеленила који се евидентира директно на трошак, јер се саднице купују за град и паркове које се одмах саде и немогуће их је држати у магацину због природе артикла. Сваки рачун везан за набавку садног материјала потписан је од стране пословође Зеленила или Извршног директора Службе Зеленила. На сваком рачуну за Службу Зеленило стоји место где је садни материјал утрошен. Рачуне добављача за набављени материјал у периоду од јануара до августа 2018. године било је немогуће исправити односно накнадно писати пријемнице и требовања за период који је протекао. Након наведеног периода ккренуло се са писањем пријемница за набављени материјал и евидентирањем материјала преко магацина и сачињавањем радних налога који садрже спецификацију утрошеног материјала за израду и опис извршене услуге.

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

- 1) Део аналитичких картица синтетичког рачуна Трошкови материјала за израду по радним јединицама;
- 2) Фотокопије рачуна добављача за набављени материјал оверене од стране одговорних лица, фотокопије отпремница са потписима лица која су материјал примила и радних налога који садрже опис услуга, спецификацију уграђеног материјала и потписе одговорних лица.

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.2 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.6.2.1 Опис неправилности

Одредбама члана 73. Колективног уговора код послодавца, број 260/2 од 21. фебруара 2013. године, били су прописани коефицијенти сложености послова за сва систематизована радна места. Међутим, Колективним уговором код послодавца број 182/1 од 29. јануара 2015. године, који су закључили Скупштина општине Пирот, директор Предузећа и представници репрезентативних синдиката (Председник Самосталног синдиката ЈП „Комуналац“, Пирот и

Председник УГС „Независност“ ЈП „Комуналац“, Пирот), као ни Правилником о организацији и систематизацији радних места (број 260/1 од 21. фебруара 2013. године, број 42/1 од 11. јануара 2016. године, број 75/1 од 12. јануара 2017. године и број 762/1 од 12. априла 2017. године), нису дефинисани елементи за обрачун и исплату основне зараде (коэффициенти сложености послова, зависно од њихове сложености, потребне стручне спреме запосленог, одговорности и услова рада), што није у складу са одредбама члана 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије. На тај начин, почев од закључења Колективног уговора код послодавца, а тако и током ревидираног периода, није постојао општи акт на основу кога би били утврђени коефицијенти за обрачун зарада, а који су запосленима дефинисани у појединачним уговорима о раду, што није у складу са одредбама члана 105. Закона о раду. Колективни уговор код послодавца не садржи ни износ накнаде трошкова за исхрану у току рада, што није у складу са одредбама члана 118. став 2. Закона о раду.

Предузеће је у току 2015., 2016. и 2017. године закључило уговоре о раду, односно анексе уговора са запосленима на радним местима, која су накнадно систематизована: извршни директор комерцијално – финансијске функције, извршни директор сектора зеленила, пијаце и гробља, шеф службе обезбеђења и референт правних послова, а да претходно својим општим актом, односно Колективним уговором, није дефинисало елементе за обрачун и исплату основне зараде, што није у складу са члановима 3. и 107. Закона о раду и чланом 56. Посебног колективног уговора за јавна предузећа у комуналној делатности на територији Републике Србије.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Колективним уговором закљученим фебруара 2019. године дефинисани су коефицијенти и елементи за обрачун зарада за сва систематизована радна места, одређен је износ накнаде трошкова за исхрану у току рада у складу са посебним колективним уговором у износу од 250,00 динара дневно. У тренутку доношења Колективног уговора и доношења Закона о привременом уређењу основице износ топлог оброка који је Предузеће исплаћивало био је 110,00 динара. Тај износ Предузеће и даље исплаћује.

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

- 1) Колективни уговор број 541/1 од 28. фебруара 2019. године.

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.3 Трошкови зарада, накнада зарада и остали лични расходи

2.6.3.1 Опис неправилности

Увидом у месечне обрачуне зарада запослених, утврђено је да је Предузеће извршило обрачун и исплату увећане зараде по основу прековременог рада запосленима ангажованим током организације Вашара у Пироту, употребом просечне основице запослених, подељених у две групе (зависно од њиховог ангажовања приликом организације Вашара) увећане за 26%. Вршећи обрачун прековременог рада на наведени начин, Предузеће није поступило у складу са одредбама члана 77. Колективног уговора код послодавца и одредбама члана 108. став 1. тачка 3. и став 5. Закона о раду.

2.6.3.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је неправилност отклонило у септембру 2018. године приликом обрачуна и исплате зараде запосленима ангажованих током организације вашара у Пироту.

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

- 1) Решење о прековременом раду број 1742/1 од 24.августа 2018.године;
- 2) Обрачунски листови за запослене који су били ангажовани на организацији вашара током 2018.године.

2.6.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.4 Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

2.6.4.1 Опис неправилности

Предузеће је извршило обрачун трошкова превоза, у нето износу од 3.270 динара месечно по запосленом, независно од висине стварних трошкова превоза, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца и чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду.

2.6.4.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да је услађен наведени члан Колективног уговора, урађен је списак запослених са адресама становања, прибављена је потврда превозника о релацијама и ценама

превоза, а за јануар и фебруар 2019. године урађен је обрачун и исплата по стварним трошковима превоза на рад и са рада.

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

- 1) Колективни уговор број 541/1 од 28. фебруара 2019. године;
- 2) Списак запослених са адресама становања;
- 3) Потврда превозника о цени превоза;
- 4) Појединачна Пореска пријава за порез и доприносе по одбитку за месец фебруар 2019. године;
- 5) Извод Аик банке број 46 од 28.02.2019. године о плаћеним порезима и доприносима по одбитку;
- 6) Обрачун пореза и доприноса по одбитку за месец фебруар 2019. године.

2.6.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Пословни расходи

2.6.5 Трошкови употребе приватног возила у службене сврхе

2.6.5.1 Опис неправилности

Утврдили смо да запослени користе сопствене аутомобиле у службене сврхе прелазећи километражу већу од прописане општим актом у току једног месеца. Такође, поједини запослени нису водили евиденцију радних налога, што није у складу са чланом 88. Колективног уговора код послодавца.

2.6.5.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да је у Колективном уговору закљученом 2019. године ова одредба усаглашена са Законом о порезу на доходак грађана.

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

- 1) Колективни уговор број 541/1 од 28. фебруара 2019. године;
- 2) Обрачун утрошеног горива приликом употребе сопственог аутомобила у службене сврхе;
- 3) Налог за књижење број 552 од 5. марта 2019. године;
- 4) Дневник благајне од 5. марта 2019. године;
- 5) Путни налог за путнички аутомобил број 000521 за месец фебруар 2019. године;
- 6) Фискални рачуни НИС а.д. Нови Сад за набавку горива број 929017 и 930774.

2.6.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Финансијски приходи

2.7.1 Приходи од камата извршних дужника наплаћени преко јавних извршитеља

2.7.1.1 Опис неправилности

Предузеће је уплате предујма по улазним рачунима јавних извршитеља, у укупном износу од 939 хиљада динара, евидентирало на терет рачуна Трошкови осталих услуга, што није у складу са одредбама члана 42. став 10. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

Осим тога, Предузеће је уплате јавних извршитеља по основу наплате предујма од стране извршних дужника, евидентирало у укупном износу од 1.219 хиљада динара у корист рачуна Приходи од камата, што није у складу са чланом 55. став 5. Правилника о контном оквиру и садржини рачуна у контном оквиру за привредна друштва, задруге и предузетнике.

С обзиром да се уплаћени предујам извршитељу, на крају извршног поступка у целости наплаћује од извршног дужника, то исти не представља трошак, а ни приход Предузећа.

Поступајући на наведени начин, Предузеће је више исказало расходе периода у износу од 939 хиљада динара, као и приходе периода у износу од 1.219 хиљада динара, а тиме више исказало резултат пословања у износу од 280 хиљада динара.

2.7.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће сваки улазни рачун по пријему од јавних извршитеља евидентира у оквиру рачуна Остала краткорочна потраживања (дуговно), уместо у оквиру рачуна Трошкови осталих услуга (како је то чинило у претходном периоду) и у оквиру рачуна Добављачи у земљи (потражно) у висини трошкова предујма. Извршену уплату јавном извршитељу Предузеће евидентира у оквиру рачуна Добављачи у земљи (дуговно) и рачуна Текући рачун (потражно). Када наплаћени износ од извршног дужника јавни извршитељ уплати на рачун Предузећа, пословна промена се евидентира на следећи начин: за укупан износ уплате у оквиру рачуна Текући рачун (дуговно), а за износ главног дуга у оквиру рачуна Купци у земљи, за износ предујма у оквиру рачуна Остала краткорочна потраживања, за износ наплаћене камате и судских трошкова (ако се наплата изврши преко суда) у оквиру рачуна Приходи од камате (све потражно). Задужење по рачунима из спецификације добављача усаглашено је са задужењем по јавним извршитељима које је евидентирано у оквиру рачуна Остала краткорочна потраживања.

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

1) Налог за књижење број 55303 од 30. новембра 2018. године (евидентирање улазног рачуна јавног извршитеља);

- 2) Извод банке број 28115 од 11. јуна 2018. године (евидентирање наплаћене камате у оквиру рачуна Приходи од камате);
- 3) Извод банке број 28257 од 19. новембра 2018. године (евидентирање наплаћене камате у оквиру рачуна Приходи од камате);
- 4) Налог за књижење број 55213 од 31. августа 2018. године (евидентирање наплаћене камате у оквиру рачуна Приходи од камате);
- 5) Налог за књижење број 28198 од 15. октобра 2018. године (евидентирање уплате – повраћај предујма од стране јавног извршитеља након наплате од извршног дужника);
- 6) Налог за књижење број 28257 од 19. новембра 2018. године (евидентирање уплате – главни дуг и припадајућа камата од стране јавног извршитеља након наплате од извршног дужника);
- 7) Налог за књижење број 55077 од 30. априла 2018. године (евидентирање улазног рачуна јавног извршитеља за трошкове предујма);
- 8) Налог за књижење број 29050 од 05. марта 2019. године (евидентирање уплате – повраћај предујма од стране јавног извршитеља након наплате од извршног дужника);
- 9) Аналитичке картице Потраживања од извршитеља за 2018. и 2019. годину.

2.7.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Остали расходи

2.8.1 Накнаде трошкова превоза на рад и са рада

2.8.1.1 Опис неправилности

Расподелу дела добити за 2016. годину, на основу Одлуке Оснивача број 1176/1 од 7. јуна 2017. године Предузеће је прокњижило на терет рачуна осталих расхода уместо на терет рачуна нераспоређене добити ранијих година и на тај начин је више исказало остале расходе и нераспоређену добит ранијих година за 2.519 хиљада динара, а мање је исказало нераспоређени добитак текуће године пре опорезивања у истом износу.

2.8.1.2 Исказане мере исправљања

Прегледом достављеног Одазивног извештаја број 638/1 од 11. марта 2019. године, утврђено је следеће:

Предузеће је образложило да је у току 2017. године створило обавезу за неисплаћену добит оснивача на терет трошкова у износу од 2.519 хиљада динара. Обавеза је књижена на терет трошкова уместо на терет нераспоређеног добитка, јер је целокупан износ нераспоређене добити искњижен приликом искњижења земљишта и грађевинских објеката из пословних књига по налогу Оснивача.

Неправилност је отклоњена на начин што су у 2018. години евидентирали износ од 2.519 хиљада динара на рачуну Приходи из ранијих година на терет Нераспоређеног добитка из ранијих година.

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

- 1) Аналитичка картица конта Приходи из ранијих година;
- 2) Аналитичка картица конта Нераспоређени добитак из ранијих година;
- 3) Налог главне књиге број 9350 од 31.12.2018.године.

2.8.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Јавног предузећа „Комуналац“, Пирот за 2017. годину број: 400 - 487/2018 - 06/8 од 7. децембра 2018. године, израдио Јавно предузеће „Комуналац“, Пирот.

Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом потврдио Бобан Толић, 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 „Комуналац“, Пирот задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић